

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, v Meste Tvrdošín**

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 mieru hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vybranej činnosti mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontroly 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 mesta, správa majetku mesta, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta, čerpanie prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Meste Tvrdošín, (ďalej len „mesto“) za obdobie roka 2008 pri kontrole hospodárenia mesta a za obdobie rokov 2007 a 2008 pri kontrole miery hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti vybranej činnosti pri výkone samosprávy mesta.

Pozn.: finančné sumy uvedené v tejto správe boli prepočítané na eurá vo výške stanoveného konverzného kurzu 1 Eur = 30,1260 Sk, v prípade porušenia finančnej disciplíny v súlade s Usmernením MF SR č. MF/021338/2008-1411.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Mesto bolo v kontrolovanom období zriaďovateľom dvoch organizácií s právnou subjektivitou - rozpočtovej organizácie Základná škola Márie Medveckej a príspevkovej organizácie Technické služby mesta Tvrdošín, ktorá v rámci mesta zabezpečovala nakladanie s odpadmi, údržbu pozemných komunikácií, osvetlenia a zelene, stavebnú činnosť a iné činnosti. Kontrolou v oblasti rozpočtových a príspevkových organizácií mesta nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

Mesto nekonalo v súlade s ustanovením čl. 7 ods. 2 Štatútu mesta, podľa ktorého malo povinnosť upraviť postup zakladania, zriaďovania a kontroly rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a vymedziť ich práva a povinnosti všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“). Problematiku upravoval len „Vnútorný predpis o rozpočtových pravidlách“ a okrajovo ďalšie vnútorné materiály mesta.

### **2. Rozpočet mesta a jeho plnenie**

Rozpočet mesta na rok 2008 vychádzal z návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2008 – 2010. Rozpočet v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie bol spracovaný v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

V kontrolovanom období mesto v oblasti bežných výdavkov dosiahlo čerpanie v sume 107 294 tis. Sk (3 561,5 tis. Eur), čo vzhľadom na upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 118 728 tis. Sk (3 941 tis. Eur) predstavovalo čerpanie na 90,37 %. V oblasti kapitálových výdavkov mesto dosiahlo čerpanie v sume 45 816 tis. Sk (1 520,8 tis. Eur) a vzhľadom k upravenému rozpočtu kapitálových výdavkov v sume 51 250 tis. Sk (1 701,2 tis. Eur) bola táto časť čerpaná na 89,40 %. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo totožné s upraveným rozpočtom, t.j. v sume 1 522 tis. Sk (50,5 tis. Eur). Celkové čerpanie výdavkov mesta v sume 154 632 tis. Sk (5 132,8 tis. Eur) bolo vzhľadom na upravený rozpočet v celkovej sume 171 500 tis. Sk (5 692,8 tis. Eur) dosiahnuté na 90,16 %. Vzhľadom na mierne nadhodnotenie výdavkov rozpočtu pri jeho poslednej zmene nedošlo v závere rozpočtového roka k prekročeniu čerpania výdavkov vzhľadom k upravenému rozpočtu v žiadnej z jeho kategórií. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

V roku 2008 mesto dosiahlo plnenie príjmovej časti rozpočtu v sume 175 116 tis. Sk (5 813 tis. Eur), čo predstavovalo plnenie na 102,11 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Z tejto sumy boli bežné príjmy v sume 144 448 tis. Sk (4 795 tis. Eur), kapitálové príjmy v sume 19 349 tis. Sk (642 tis. Eur) a príjmové finančné operácie v sume 11 319 tis. Sk (376 tis. Eur).

### **3. Záverečný účet, účtovná zvierka mesta a jej overenie audítorom**

Mesto po skončení rozpočtového roka 2008 súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení a zostavilo záverečný účet mesta, ktorý obsahoval všetky požadované náležitosti. K návrhu záverečného účtu vypracoval hlavný kontrolór stanovisko v zákonnej lehote a bol predložený na verejnú diskusiu v zákonnej lehote. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený bez výhrad uznesením mestského zastupiteľstva. K účtovnej zavierke za rok 2008 bol vykonaný audit, podľa ktorého účtovná zvierka poskytovala pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu mesta k 31.12.2008 a na výsledky jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu. Predmetom auditu bolo aj overenie súladu výročnej správy a účtovnej zvierky.

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) vypracovaný účtovný rozvrh, ktorý nebol v súlade s rámcovou účtovou osnovou a opatrením 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 č. MF/16786/2007-31 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“).

V rozpore s ustanovením § 17 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve bol v účtovnej zavierke uvedený nesprávny názov účtovnej jednotky. Poznámky k účtovnej zavierke neboli v dôsledku absencie niektorých taxatívne vymedzených náležitostí podľa čl. III ods. 1 prílohy č. 3 k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej zvierky, termíny a miesto predkladania účtovnej zvierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MFSR/25755/2007-31 (ďalej len „opatrenie MFSR/25755/2007-31“) vypracované v súlade s týmto opatrením vzhľadom na skutočnosť, že pre predmetné časti poznámok existovala obsahová náplň.

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

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že mesto v rozpore s ustanovením § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve uhradilo také dodávateľské faktúry, ktorých obsah nebol preukázateľný. V rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) mesto uhradilo dodávateľskú faktúru vo vyššej sume, ako bola suma deklarovaná súpisom vykonanej práce a spotrebovaného materiálu, čím mesto nekonalo hospodárne, účinne a efektívne a porušilo finančnú disciplínu v sume 50,75 Eur (1 529,- Sk) podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) predmetného zákona. Mesto v rozpore s ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v jednom prípade nezatriedilo príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b), f) a g) zákona o účtovníctve neboli na účtovných dokladoch uvádzané správne názvy účastníka účtovných prípadov, ďalej absentovalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval v sústave podvojného účtovníctva a podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu. Mesto v rozpore s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia MFSR/16786/2007-31 účtovalo o poskytnutých preddavkoch priamo do nákladov a v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve zaúčtovalo účtovný prípad na základe dokladu, ktorý z dôvodu absencie viacerých obsahových náležitostí podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve nemohol byť považovaný za účtovný doklad.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že mesto konalo v rozpore s ustanovením čl. II ods. 5 písm. c) VZN o verejnom obstarávaní, podľa ktorého malo v prípade obstarávania služieb ako zákazky s nízkou hodnotou nad stanovenú predpokladanú hodnotu povinnosť osloviť minimálne troch dodávateľov za účelom prieskumu cenových ponúk.

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

Celková hodnota majetku mesta (okrem majetku v správe príspevkovej organizácie Technické služby mesta Tvrdošín a rozpočtovej organizácie Základná škola Márie Medveckej) k 01.01.2008 (podľa Súvahy) predstavovala sumu 445 127 tis. Sk (14 775,5 tis. Eur). Dlhodobý hmotný majetok predstavoval sumu 405 596 tis. Sk (13 463 tis. Eur) a dlhodobý finančný majetok 39 531 tis. Sk (1 312,2 tis. Eur).

Zásady hospodárenia s majetkom mesta v ustanovení § 14 Článku VII dávali primátorovi a mestskej rade právomoc rozhodovať o aukčnom predaji vecí a neupravovali postup prenechávania majetku mesta do užívania, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 písm. c) a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Pracovníci mesta v prípade pokladničnej hotovosti postupovali podľa smernice, ktorá ako interný predpis nižšej právnej sily vydaný primátorom mesta bola v rozpore so zásadami hospodárenia s majetkom mesta, ktoré predstavovali právny predpis vyššej právnej sily, vzhľadom k tomu, že bol schválený mestským zastupiteľstvom. Okrem uvedených nedostatkov zásady hospodárenia obsahovali aj dubiózny názov „Rada MZ“, pričom nebolo možné určiť, či tento názov označoval mestskú radu alebo mestské zastupiteľstvo.

V rozpore s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o majetku obcí nemalo mesto vysporiadané vlastnícke vzťahy k viacerým pozemkom zápisom vlastníckeho práva na list vlastníctva. V tomto prípade však ide o komplexný a dlhodobý problém postihujúci celú územnú samosprávu.

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že mesto v dvoch prípadoch evidovalo majetok v rozpore s ustanovením § 32 ods. 10 opatrenia MFSR/16786/2007-31.

Kontrolou procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a) a d) a ustanovením § 30 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve inventúrne súpisy neobsahovali správny názov účtovnej jednotky a miesto uloženia majetku, inventarizačný zápis mesta neobsahoval správny názov účtovnej jednotky a uvedenie sídla účtovnej jednotky. Inventarizačné zápisy zo subjektov bez právnej subjektivity neobsahovali názov účtovnej jednotky a jej sídlo, nebol uvedený výsledok vyplývajúci z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, resp. tento výsledok bol uvedený nesprávne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve. V jednom prípade bola vykonaná oprava účtovného záznamu prečiarknutím predchádzajúceho záznamu bez toho, aby bolo zrejmé, kto a kedy opravu vykonal, čo bolo v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

## **6. Čerpanie prostriedkov EÚ**

V kontrovanom období bolo mesto príjemcom pomoci z prostriedkov EÚ určených na projekt Zakrytie a rekultivácia skládky NNO Tvrdošín – Jurčov Laz. Okrem uvedeného projektu mesto čerpalo aj prostriedky na projekt Zníženie energetickej náročnosti verejného osvetlenia v Tvrdošine financovaného z prostriedkov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu a štátneho rozpočtu SR.

## **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 aj „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.

Mesto pri produkcii 450,62 kg KO na občana v roku 2007 a 527,17 kg KO na občana v roku 2008 prevýšilo krajský priemer produkcie, rovnako aj celoslovenský priemer produkcie KO na obyvateľa.

Produkcia KO sa na jedného obyvateľa SR v priemere zvyšuje o 2 % ročne, pričom tvorba KO na Slovensku patrí medzi najnižšie, keď v roku 2008 dosiahla iba 58 % priemeru EÚ.

V kontrovanom období malo mesto pre preverovanú oblasť prijaté a schválené VZN o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavenými odpadmi na území mesta v znení Doplnku č. 1, ktoré upravovalo práva a povinnosti mesta, jeho obyvateľov a právnických osôb v oblasti nakladania s odpadmi. Pôvodcovia odpadu mali povinnosť sa zapojiť do systému separovaného zberu, tieto odpady oddelene zhromažďovať, triediť a umiestňovať ich do farebne odlišných zberných nádob s intervalmi zberu podľa potreby.

V podmienkach mesta bol systém nakladania s odpadmi zabezpečovaný príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Tvrdošín. Odpady boli ukladané na vlastnú skládku odpadu – Jurčov Laz.

Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, vzniknulé na území mesta vyberalo mesto poplatok určený VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (aktualizovaný každoročne). Podľa tohto VZN bola pre poplatníka v závislosti od typu

nehnutelnosti, mestskej časti a v závislosti, či išlo o fyzickú osobu, alebo podnikateľa, stanovená denná sadzba v Sk (Eur) za osobu a kalendárny deň. V prípade množstvomého zberu bola sadzba stanovená za 1 kg, resp. liter vyprodukovaného odpadu. Okrem toho VZN umožňovalo aj oslobodenie od poplatku, prípadne stanovovalo jeho maximálny limit pre viacpočetné rodiny.

Medziročne celkové výdavky na odpadové hospodárstvo v podmienkach mesta vzrástli o 27 % pri náraste celkových príjmov o 11,4 %. Príjmy v roku 2007 sa podieľali na výdavkoch 49,6 %, v roku 2008 to bolo 43,5 % a zvyšné výdavky boli uhradené z rozpočtu mesta. Porovnaním rozdielu príjmov a výdavkov za obidva kontrolované roky bol zistený nárast rozdielu medzi príjmami a výdavkami medziročne o 42 %. Na financovanie kapitálových výdavkov boli v meste použité aj prostriedky z fondov EÚ.

Občania mesta boli pravidelne informovaní o zbere objemných odpadov prostredníctvom mestskej tlače a rozhlasu, rovnakými prostriedkami mesto apelovalo na občanov, aby sa aktívne zapájali do systému separácie odpadu.

Produkcia biologicky rozložiteľných odpadov (ďalej len „BRO“) bola do 10 ton za rok, pričom išlo o odpad z plôch verejnej zelene, parkov, cintorína a pod. Pretože rozloha týchto plôch sa nemenila, bol objem vyprodukovaných BRO v priebehu kontrolovaného obdobia konštantný, na likvidáciu týchto odpadov mesto nemalo zriadené oficiálne kompostovisko.

Celkové náklady na prevádzku systému nakladania so separovaným odpadom vzrástli o 23,6 %. Vývoj nedoplatkov miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady mal pozitívny trend – medziročne nedoplatky poklesli o 15 %.

V kontrolovanom období bolo mesto žiadateľom o príspevok z Recyklačného fondu, poskytnuté prostriedky boli použité na nákup vriec a odpadových nádob na separovaný zber. Okrem toho mesto čerpalo aj nenávratný finančný príspevok z fondov EÚ, a to na projekt „Zakrytie a rekultivácia skládky NNO Tvrdošín – Jurčov Laz.“

Záver: Mesto malo systém nakladania s odpadmi zafinovaný vo svojom VZN, ktoré bolo záväzné pre všetky fyzické a právnické osoby v meste. Kontrolou neboli zistené skutočnosti svedčiace o tom, že mesto v oblasti nakladania s odpadmi konalo neekonomicky. Medziročný nárast výdavkov nebol z pohľadu celkového rozpočtu mesta extrémny a v rámci porovnania dvoch skúmaných rokov mohol byť spôsobený náhodným výkyvom niektorej vstupnej veličiny, resp. zapríčinený objektívnymi skutočnosťami. Z dlhodobého hľadiska nemôže byť nárast výdavkov na nakladanie s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi, ktorý nebude adekvátne zabezpečený rastom príjmov, napr. výnosov z miestneho poplatku, považovaný za hospodárny.

Mesto vo svojom VZN určilo ako zberné nádoby 110 litrové plastové alebo oceľové nádoby, 1100 litrové oceľové kontajnery a 5000 a 7 000 litrové veľkoobjemové kontajnery. Frekvencia zberov jednotlivých druhov odpadov bola stanovená na základe štatistického vyhodnotenia množstva produkcie odpadu z minulých období.

V kontrolovanom období mesto realizovalo separovaný zber pre tieto komodity: plasty, sklo a papier, pričom zber odpadu zabezpečovali Technické služby mesta Tvrdošín. Na podporu tejto iniciatívy boli v meste inštalované špecializované, farebne odlišené zberné nádoby a pre užívateľov v rodinných domoch bol zavedený vrecový systém zberu, občania boli informovaní prostredníctvom mestskej tlače a rozhlasu. Množstvo vyseparovaného papiera medziročne stúplo o 20 %, skla o 46 % a plastov o 48 %.

Záver: Intervaly zberu a počet zberných nádob boli stanovené na základe vyhodnotenia údajov z predchádzajúcich rokov, podľa vyhodnotenia odpovedí respondentov dotazníkového prieskumu

boli tieto parametre nastavené dostatočne. Mesto efektívne riešilo problém ilegálnych skládok, pričom táto skutočnosť bola overená aj výsledkom dotazníkového prieskumu respondentmi – výskyt ilegálnych skládok mal klesajúcu tendenciu. Mesto nemalo vypracovanú komplexnú stratégiu pre nakladanie s BRO z rodinných domov a bytových domov, v rámci svojich možností riešilo iba nakladanie s BRO vyprodukovaným mestom a nemalo upravené nakladanie s vytriedenými kovmi – tieto skutočnosti nemožno hodnotiť ako účinné riešenie problematiky.

Celkovo je možné jednotlivé systémy nakladania s odpadmi (t.j. BRO, separovaný, neseparovaný zber) v meste v zmysle vyhodnotenia dotazníka pre mesto aj občanov hodnotiť pozitívne. Väčšina respondentov bola proti zvyšovaniu poplatkov za zber odpadov a to aj pri zvyšovaní kvalitatívnej úrovne systému nakladania s odpadmi.

Medziročne stúplo množstvo separovaného odpadu z 5,63 kg na 8,04 kg na občana. Množstvo separovaného odpadu na občana teda medziročne narástlo o 43 %, podiel zhodnoteného odpadu k nezhodnotenému odpadu vzrástol o 0,003 %.

Systém odpadového hospodárstva mesta bol porovnateľný s inými okresnými mestami a bol konfrontovaný s rovnakými problémami (napr. otázka recyklovania, nakladanie s BRO).

Záver: Rast objemu separovaných odpadov indikoval, že použité postupy a opatrenia mesta týkajúce sa zvyšovania podielu vytriedených odpadov boli účinné. Jednotliví respondenti nemali k mestom zavedeným postupom žiadne zásadné výhrady, boli spokojní s ich parametrami (veľkosť zberných nádob, intervaly odvozu a pod.), k zaužívaným postupom nakladania s odpadmi bolo vo všeobecnosti vyjadrené neutrálne až kladné stanovisko.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v rozpore s ustanovením § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“) nemalo v kontrolovanom období zapracované v rámci VZN o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavenými odpadmi na území mesta podrobnosti o nakladaní s elektroodpadmi z domácností. Z dôvodu, že nebol schválený Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) na celoštátnej úrovni na roky 2006-2010, nemohli byť schválené ani POH krajov a obcí. Mesto malo vypracovaný len POH do roku 2005, ktorý obsahoval všetky požadované náležitosti.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

- zvážiť spracovanie návrhu komplexnej stratégie nakladania s BRO a vytriedenými kovmi v podmienkach mesta,
- zvážiť úpravu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady tak, aby z dlhodobého hľadiska príjem z tohto poplatku vo väčšej miere koreloval s výdavkami na systém nakladania s odpadmi.

## **8. Účinnosť vnútorného kontrolného systému, činnosť hlavného kontrolóra**

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že hlavný kontrolór pri vypracovávaní správ o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly postupoval v rozpore s ustanovením § 17 písm. h) a k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) z dôvodu absencie podstatných náležitostí vypracovávaných správ. V rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite mesto neoverovalo každú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou.

Účinnosť a efektívnosť vnútorného kontrolného systému bola primeraná a zavedené kontrolné postupy vnútorného kontrolného systému boli relevantné pre stanovené ciele kontroly.

## Zhrnutie

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve v nadväznosti na opatrenia MF/16786/2007-31 a MF/25755/2007-31, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto porušilo finančnú disciplínu nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov v sume 50,75 Eur (1 529 ,- Sk). Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto nekonalo v prípade verejného obstarávania v súlade so schváleným VZN.

Na základe zistených skutočností, že Zásady hospodárenia neboli novelizované od roku 1993 a v súlade s aktuálnym znením zákona o majetku obcí, pričom v rozpore so Zásadami hospodárenia boli schválené aj vnútorné smernice mesta, bolo zrejmé, že im nebol v podmienkach mesta prikladaný náležitý význam. V rozpore so zákonom o majetku obcí nemalo mesto vysporiadané vlastnícke vzťahy k viacerým pozemkom zápisom vlastníckeho práva na listy vlastníctva. Kontrolou bolo tiež zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri činnosti hlavného kontrolóra a činnostiach súvisiacich s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

### Vyhodnotenie miery hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti nakladania s odpadmi

Kritérium	Ideálny stav	Kontrolou zistený stav	Záver
hospodárnosť	minimalizovanie výdavkov na činnosť so zreteľom na primeranú kvalitu	zvyšovanie výdavkov na činnosť pri zachovaní kvalitatívne rovnakej úrovne činnosti, rast výdavkov nebol zabezpečený adekvátnym rastom príjmov	miera hospodárnosti - nie je možné vyhodnotiť z dôvodu krátkeho skúmaného časového intervalu
znižovanie množstva ilegálnych skládok	žiadny výskyt ilegálnych skládok	náhodný výskyt ilegálnych skládok, ktorých likvidácia bola operatívne riešená	miera efektívnosti - prijaté opatrenia boli efektívne
separovanie odpadov	od 01.01.2010 separovanie piatich komodít v rámci samosprávy	separovanie troch komodít: skla, papiera a plastov, mesto nemalo spracovanú komplexnú stratégiu nakladania s BRO z domácností a vytriedenými kovmi	miera účinnosti - nemožno hodnotiť ako účinné
zvyšovanie podielu separovaného odpadu	triediť všetok separovateľný odpad	množstvo separovaného odpadu na občana v kg sa zvyšovalo	miera účinnosti a efektívnosti - prijaté opatrenia boli účinné a efektívne
spokojnosť občanov so systémom nakladania s odpadmi	absolútna spokojnosť občanov	žiadne zásadné výhrady občanov, spokojnosť s parametrami systému nakladania s odpadmi	miera účinnosti - prijaté opatrenia boli účinné

Mesto v rozpore so zákonom o odpadoch nemalo upravené nakladanie s elektroodpadom z domácností na území mesta.

Na základe výsledkov kontroly mesto prijalo 13 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.