

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

SPRÁVA

o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách v meste Nové Zámky

Úvodná časť správy

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných okresných mestách.

Predmetom kontrolnej akcie bolo zriadenie rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, majetková účasť mesta v obchodných spoločnostiach, rozpočet a záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, správa majetku mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2007 do 28.11.2007 v meste **Nové Zámky, Hlavné námestie 10, Nové Zámky, IČO 00309150**. Kontrolovaným obdobím bol rok 2006.

Hlavná časť správy

1. Postavenie a charakteristika mesta

Mesto Nové Zámky (ďalej len „mesto“), okres Nové Zámky, kraj Nitriansky je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o obecnom zriadení**“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou mesta je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. K 31.12.2006 malo mesto 41 516 obyvateľov.

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Mesto k 31.12.2006 evidovalo 15 rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou, z toho 7 základných škôl, 7 materských škôl, centrum voľného času a jednu príspevkovú organizáciu (Bytový podnik).

V zmysle ustanovenia § 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 a školskej samospráve**“): „Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje... d) výchovný alebo vyučovací jazyk,... i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie,.. spravuje...“

V zmysle ustanovenia § 22 ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve: „Zmeny údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.“

Kontrolou zriaďovacích listín základných škôl, materských škôl, školských zariadení a ich dodatkov bolo zistené, že:

- šesť základných škôl nemá zapísané vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje a sedem základných škôl nemá zapísaný výchovný alebo vyučovací jazyk,

- sedem materských škôl nemá zapísané vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje a šesť materských škôl nemá zapísaný výchovný alebo vyučovací jazyk.

Neuvedením náležitostí v zriaďovacích listinách základných škôl, materských škôl a školských zariadení alebo v ich dodatkoch, mesto porušilo ustanovenie § 22 ods. 2 písm. d) a i) a ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“): „Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje..., b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámenny s názvom iných právnických, osôb, jej sídlo a identifikačné číslo, c) formu hospodárenia,..., g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje, h) určenie doby, na ktorú sa...alebo príspevková organizácia zriaďuje.“

Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie, jej dodatky neobsahovali identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý príspevková organizácia spravuje a dobu, na ktorú sa príspevková organizácia zriaďuje.

Neuvedením predpísaných náležitostí v zriaďovacej listine a jej dodatkoch mesto porušilo ustanovenia § 21 ods. 9 písm. b), c), g) a h) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obchodné spoločnosti

Mesto je zakladateľom obchodných spoločností Novocentrum Nové Zámky, a.s., Hotel Korzo Nové Zámky, a. s., spoluzakladateľom spoločnosti Brantner Nové Zámky, s. r. o., Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. a mesto zakúpilo podiel v spoločnosti KOVÁK, s. r. o.

V zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. l zákona o obecnom zriadení: „Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené a)... l) zriaďovať, zrušovať..., zakladať a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov, ako aj schvaľovať majetkovú účasť obce v právnickej osobe.“

Mesto nemá zástupcov v štatutárnom a kontrolnom orgáne obchodnej spoločnosti Brantner Nové Zámky, s. r. o, KOVÁK, s. r. o.

Mesto v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení neuplatňovalo možnosť schvaľovať zástupcov mesta do štatutárnych a kontrolných orgánov týchto dvoch obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta.

2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Rozpočet mesta na rok 2006 Mestské zastupiteľstvo mesta Nové Zámky (ďalej len „MsZ“) schválilo až 07.2.2006, keď do tohto obdobia hospodáril v rozpočtovom provizóriu.

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 611/2005 Z. z. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“): „Na účely tohto zákona sa rozumie...b) prebytkom rozpočtu obce alebo rozpočtu...kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce...a výdavkami rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku... c) schodkom rozpočtu obce...záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce...a výdavkami rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku.“

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Rozpočet obce a rozpočet...sa vnútorne člení na

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet),
- c) finančné operácie.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Súčasťou rozpočtu obce...sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce...a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie... Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a...“

Rozpočet mesta na rok 2006, ktorý bol predložený MsZ nebol spracovaný v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, ale obsahoval členenie na príjmy, výdavky, rozpočet škôl a školských zariadení a rozpočet príspevkovej organizácie. Kontrolou bolo zistené, že mesto nesprávne započítalo do príjmov rozpočtu na rok 2006 príjem z finančných operácií v sume 23 728 tis. Sk a do výdavkov rozpočtu výdavky finančných operácií v sume 17 055 tis. Sk.

Týmto mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c), ustanovením § 10 ods. 3 a), b), c) a ustanovením § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zmeny rozpočtu mesta a rozpočtové opatrenia

Podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Zmeny rozpočtu schvaľuje orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou...“ a podľa ustanovenia ods. 2 písm. a) citovaného zákona: „Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými je aj presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky.“

MsZ prerokovalo a schválilo celkom 5 zmien rozpočtu mesta na rok 2006. Pri kontrole evidencie rozpočtových opatrení bolo zistené, že mesto bez prerokovania a schválenia v MsZ vykonalo jeden presun výdavkov rozpočtu.

Uvedený presun v rozpočte mesta nebol vykonaný v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka.“

Zmena rozpočtu ako presun výdavkov nebola evidovaná v zozname rozpočtových opatrení za rok 2006.

Mesto v tomto prípade nepostupovalo v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Daň z nehnuteľnosti

V zmysle ustanovenia § 6 odsek 1 zákona o obecnom zriadení: „Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami...“

V zmysle ustanovenia § 98 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 a miestnom poplatku“): „Miestnu daň podľa § 2 ods. 1 písm. a), b), e), f) a h) a miestnu daň podľa § 2 ods. 3 možno zaviesť, zrušiť, zmeniť sadzby, určiť oslobodenia alebo zníženia dane len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.“

Mesto miestnu daň, daň z nehnuteľnosti podľa všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 1/2006 nezaviedlo, nezrušilo, nezmenilo sadzby, neurčilo oslobodenia alebo zníženie dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, t. j. k 01.01.2006, ale až od 10.2.2006.

Týmto konaním mesto porušilo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a ustanovenie § 98 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku.

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

V zmysle ustanovenia § 81 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku: „Poplatok vyrubí obec platobným výmerom, a ak poplatník preukáže, že využíva množstevný zber, obec poplatok nevyrubí platobným výmerom.“

Správca dane vydal s účinnosťou od 1. januára 2005 VZN č. 15 z 30. novembra 2004 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady o podmienkach určovania a vyberania poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Nové Zámky.

V predmetnom VZN č. 15 správca dane v § 9 Systém množstvového zberu v bode 6, určil nasledovný spôsob platenia poplatku: „Poplatky, ktoré nepresahujú sumu 10 000,- Sk ročne sa uhrádzajú jednorázovo v celosti najneskôr do 31. marca bežného kalendárneho roka. Poplatky nad 10 000,- Sk sa uhrádzajú vo dvoch rovnakých splátkach do 31. marca a 31. júla, pokiaľ sa poplatník a správca dane zmluvne nedohodnú na iných termínoch splátok. Pri omeškaní platby viac ako 30 dní je správca poplatku oprávnený odňať dlžníkovi zbernú nádobu a uplatniť voči nemu sankčné opatrenie v zmysle zákona o správe daní a poplatkov.“

Podľa § 35b zákona o správe daní a poplatkov za oneskorenú úhradu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady ak je v obci zavedený množstvový zber, správca dane nevyrubí sankčný úrok, nakoľko u uvedeného poplatku nie je v zákone o miestnych daniach a miestnom poplatku ustanovená lehota na ich zaplatenie a ani právomoc správcu dane určiť daňovému subjektu povinnosť ich zaplatenia rozhodnutím. Správca dane predmetným konaním konal nad rámec zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku a zákona o správe daní a poplatkov.

Týmto konaním mesto porušilo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Náležitosti rozhodnutí v daňovom konaní

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) 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“): „Rozhodnutie musí obsahovať najmä...e) poučenie o mieste, dobe a forme podania opravného prostriedku...“

Pri kontrole rozhodnutí dane z nehnuteľnosti za rok 2006 bolo na vzorke 10 prípadov zistené pochybenie zo strany správcu dane pri 10 prípadoch, keď platobné výmery neobsahovali v poučení formu podania opravného prostriedku.

Uvedeným konaním mesto ako správca dane porušilo ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o správe daní a poplatkov.

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov: „*Všetky daňové subjekty majú v daňovom konaní rovnaké práva a povinnosti.*“

V dvoch výzvach adresovaných daňovým subjektom správca dane v určení termínu podania daňového priznania k dani z nehnuteľnosti nepoužíval jednotné termíny. V jednej výzve určil termín do 8 dní od prevzatia výzvy a v druhej určil termín do 15 dní od prevzatia výzvy.

Uvedeným konaním mesto porušilo ustanovenie § 2 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov.

3. Záverečný účet, účtovná závierka a jej overenie audítorom

Záverečný účet mesta za rok 2006 MsZ prerokovalo a schválilo uznesením bez výhrad. Záverečný účet mesta obsahoval všetky náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho súčasťou bol i audit účtovnej závierky.

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

Vedenie účtovníctva

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“): „*Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva,... ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením... a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“

S účinnosťou od 01. januára 2004 je to **opatrenie MF SR č. 24 501/2002-921 v znení neskorších predpisov** (ďalej len „opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“).

V zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Rámcová účtovná osnova obsahuje usporiadanie účtových tried,... a ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty...*“

V zmysle ustanovenia § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*V súlade s rámcovou účtovnou osnovou podľa odseku 1 je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovej závierky a... .*“

Účtovná jednotka zostavila a uplatňovala v roku 2006 účtový rozvrh, ktorý neobsahoval správne slovné označenie syntetických a analytických účtov v účtovej triede dlhodobého majetku.

Nesprávnym zostavením a uplatnením účtovného rozvrhu pri vedení účtovníctva účtovná jednotka porušila ustanovenie § 4 ods. 2 a ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Uplatnenie zákona o cestovných náhradách

V zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“): „*Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej*

nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty... .“

Kontrolou cestovných výdavkov a písomností spojených s nimi boli zistené, že v cestovnom príkaze, ktorým zamestnávateľ vyslal zamestnanca na pracovnú cestu nebol uvedený spôsob dopravy, pričom vo vyúčtovaní zamestnanec ako dopravný prostriedok uviedol: „auto služobné“. Tento nedostatok sa nachádzal v doklade o vyslaní a vyúčtovaní cestovných výdavkov 6 zamestnancov mesta.

Týmto konaním mesto porušilo ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolou dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) boli zistené tieto skutočnosti:

1) Práce vykonávané za pomoci rodinných príslušníkov

Podľa ustanovenia **§ 224 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov** (ďalej len „ZP“): *„Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 sú zamestnanci povinní najmä...b) vykonávať práce osobne, prípadne za pomoci rodinných príslušníkov uvedených v dohode... .“*

Mesto uzatvorilo DoVP s 3 zamestnancami s odmenou v sume 43,2 tis. Sk, pričom v predmetných dohodách neboli uvedení rodinní príslušníci, za pomoci ktorých boli práce vykonané, ale iné osoby.

Pri uzatvorení predmetných DoVP mesto porušilo ustanovenie § 224 ods. 1 ZP.

2) Pracovné úlohy vymedzené v dohodách o vykonaní práce

V zmysle ustanovenia **§ 223 ods. 3 ZP**: *„Tieto dohody nemožno uzatvárať na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona.“*

Podľa ustanovenia **§ 1 zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom** (ďalej len „autorský zákon“): *„Tento zákon upravuje vzťahy vznikajúce v súvislosti s vytvorením a použitím literárneho a umeleckého diela a vedeckého diela, umeleckého výkonu...a podľa ustanovenia § 5 ods. 13 autorského zákona: „Umelecký výkon je predvedenie, prednes alebo iné tvorivé vykonanie umeleckého diela alebo folklórneho diela spevom, hraním, recitáciou, tancom alebo iným spôsobom.“*

V zmysle ustanovenia **§ 10 ods. 2 autorského zákona**: *„Na spoločné dielo sa primerane použijú ustanovenia o zamestnaneckom diele (§ 50); a to... .“*

Mesto uzatvorilo štyri DoVP na účinkovanie ľudovej hudby, cigánskej ľudovej hudby, vystúpenie folkrockovej skupiny na sumu 26,3 tis. Sk, pričom na tieto činnosti sa vzťahuje autorský zákon.

Uzatvorením dohôd o vykonaní práce na činnosti, na ktoré sa vzťahuje autorský zákon mesto porušilo ustanovenie § 223 ods. 3 ZP a nepostupovalo v súlade s ustanovením § 10 ods. 2 autorského zákona.

3) Rozsah práce v dohodách o vykonaní práce

Podľa ustanovenia **§ 226 ods. 2 ZP**: *„V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.“*

Mesto uzatvorilo DoVP s dvoma zamestnancami na sumu 28,4 tis. Sk, pričom v predmetných dohodách nebol uvedený predpokladaný rozsah práce v hodinách.

Nezapísaním predpokladaného rozsahu práce v hodinách do dohôd o vykonaní práce mesto porušilo ustanovenie § 226 ods. 2 ZP.

Poskytovanie dotácií a ich zúčtovanie s rozpočtom mesta

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu... Podliehajú ročnému zúčtovaniu z rozpočtom obce...“

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 VZN č. 7/2003: „Mesto Nové Zámky po schválení dotácie mestským zastupiteľstvom uzavrie so žiadateľom písomnú zmluvu o poskytnutí, účele použitia dotácie“ a v zmysle § 5 ods. 2 citovaného nariadenia: „Poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.“

Kontrolou dvoch žiadateľov o poskytnutie dotácie a ich troch žiadostí o poskytnutie dotácie bolo zistené:

S prvým žiadateľom mesto uzatvorilo jednu dohodu o poskytnutí finančnej dotácie na sumu 55 tis. Sk s tým, že finančné prostriedky sa účelovo poskytujú na predložené projekty. Žiadateľ bol dohodou zaviazaný predložiť mestu vyúčtovanie dotácie ihneď po vyčerpaní prostriedkov, najneskôr do 31.12. príslušného roka. So žiadateľom mesto neuzatvorilo zmluvu o poskytnutí dotácie, ale dohodu, v ktorej nebol zapísaný konkrétny projekt, akcia. Vyúčtovanie dotácie na sumu 55 tis. Sk bolo mestu predložené až 19.03.2007.

S druhým žiadateľom na základe dvoch žiadostí o poskytnutie dotácie mesto uzatvorilo dve dohody o poskytnutí finančnej dotácie na sumu dvakrát po 50 tis. Sk, spolu 100 tis. Sk. Žiadateľ bol dohodami zaviazaný predložiť mestu vyúčtovanie dotácie ihneď po vyčerpaní prostriedkov, najneskôr do 31.12. príslušného roka. Vyúčtovanie dotácií na sumu 100 tis. Sk bolo mestu predložené až 10.01.2007.

Pri uzatvorení dohôd o poskytnutí dotácií mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 VZN č. 7/2003 a nepredložením vyúčtovania dotácií v dohodnutom termíne bolo porušené ustanovenie Čl. V. bod 4 dohôd o poskytnutí dotácií.

V uvedených prípadoch mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Podľa ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“): „Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.“

Kontrolou dokumentácie, písomností a zmlúv bolo zistené, že pri podpise zhotoviteľa stavby v konkrétnej zmluve bol prepisovaný dátum pri podpise zmluvy. Podľa textu zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania zmluvnými stranami.

Tým, že nebol zapísaný konkrétny dátum za zhotoviteľa stavby v zmluve, zmluvné strany nepostupovali v súlade s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka.

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“): „Obstarávatelia sú povinní pri uzavieraní zmlúv používať

metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona“.

Kontrolou zmlúv a dodateľských faktúr bolo zistené, že mesto nevedelo preukázať dokladmi a písomnosťami vykonanie verejného obstarávania na práce za uloženie odpadu, keď v roku 2006 boli mestu fakturované práce za uloženie odpadu v sume 15 533, 6 tis. Sk.

Tieto skutočnosti potvrdili, že pred uzatvorením konkrétnej zmluvy, dodatku k zmluve na práce za uloženie odpadu mesto nepoužilo metódy a postupy verejného obstarávania a tým nepostupovalo v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

5. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta

Evidencia majetku

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 5 písm. i) opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92: *„Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03, a to 032 – Umelecké diela a zbierky“* a v zmysle ustanovenia § 30 ods. 6 citovaného opatrenia *„O umeleckých dielach a predmetoch obstaraných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť..., sa účtuje na účet 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.“*

Pri kontrole evidencie majetku bolo zistené, že mesto eviduje umelecké diela a zbierky ako majetok na rôznych účtoch, napríklad operatívnej evidencii pod názvom ostatný drobný hmotný majetok, na účte 022 70 - Inventár, na účte 028 - Drobný hmotný majetok a na účte 021 Stavby, pričom ide o umelecké diela rôznej veľkosti, umeleckej zložitosti a ceny obstarania. Pri inventarizácii tohto majetku mesto neposudzovalo, či ide o umelecké diela spojené so stavbou, resp. samostatné umelecké diela a podľa tejto skutočnosti by zaevidovalo tento majetok na príslušné účty majetku.

Pri evidencii predmetného majetku mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 5 písm. i) opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 5 písm. j) opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92: *„Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03, a to... j) 033 – Predmety z drahých kovov.“*

Mesto nesprávne eviduje pozlátené insignie v cene 32 tis. Sk na účte 022 70 Inventár, keď ide o predmet z drahého kovu.

Pri evidencii uvedeného majetku mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 5 písm. j) opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: *„Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje a) obchodné meno alebo...b) deň začatia, deň, ku ktorému bola...c) stav majetku...d) miesto uloženia...e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby... i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutkového stavu... j)...“*

Inventúrne súpisy z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta, jeho útvarov neobsahovali náležitosti napríklad: obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň ukončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva, miesto uloženia,

meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

Neuvedením náležitostí v inventúrnych súpisoch účtovná jednotka porušila ustanovenie § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d), e) a i) zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve: „*Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovňovania sa uvedú v inventarizačnom zápise.*“

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že mesto ako účtovná jednotka nevypracovala z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2006 inventarizačný zápis. Inventarizačné zápisy boli vypracované a predložené len za majetok podľa vnútorných útvarov mesta s neúplnými náležitosťami.

Nevypracovaním inventarizačného zápisu za účtovnú jednotku, mesto porušilo ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Účtovná jednotka, mesto v roku 2006 vykonala inventarizáciu hotovosti v pokladnici štyrikrát za účtovné obdobie, o čom vyhotovila inventúrne súpisy. Inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti, ako je obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná.

Neuvedením náležitostí v inventúrnych súpisoch účtovná jednotka porušila ustanovenie § 30 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení: „*Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d, ... b) až i)*“ a podľa ustanovenia § 18 ods. 2 písmeno d): „*Funkcia kontrolóra je nezlučiteľná s funkciou iného zamestnanca obce*“.

Inventarizácia hotovosti v pokladnici bola vykonaná zamestnankyňou útvaru hlavného kontrolóra, i keď menovaná zamestnankyňa bola poverená vykonaním následnej finančnej kontroly pokladničnej hotovosti a agendy. Tento nesprávny postup účtovná jednotka vykonala pri 4 následných finančných kontrolách pokladničnej hotovosti a agendy.

Týmto konaním bolo porušené ustanovenie § 18 odsek 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

Inventarizačný zápis z inventarizácie hotovosti v pokladnici a cenín zamestnanci kontroly zapísali vždy nesprávne do záznamu z kontroly. Záznam z kontroly navyše neobsahoval predpísané náležitosti inventarizačného zápisu.

Týmto účtovná jednotka nekonala v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Plán kontrolnej činnosti

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení: „*Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý...,kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce....*“

V zmysle ustanovenia **§ 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení**: „*Hlavný kontrolór... b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti...*“

Hlavný kontrolór mesta predložil MsZ Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra mesta Nové Zámky na rok 2006, ktorý obsahoval len plán kontrolovaných subjektov na I. a II. polrok. Plán nebol vypracovaný na šesťmesačné obdobie a neobsahoval plán konkrétnej kontrolnej činnosti.

Plán kontrolnej činnosti nebol vypracovaný v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Predbežná a priebežná finančná kontrola

V kontrolovaných cestovných príkazoch (časť **Uplatnenie zákona o cestovných náhradách** protokolu o výsledku kontroly) bolo zistené porušenie zákona o cestovných náhradách i po vykonaní finančnej kontroly vedúcim zamestnancom mesta, ktoré predbežná a priebežná kontrola neodhalila.

Následné finančné kontroly vykonané útvarom hlavného kontrolóra mesta

V roku 2006 útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal 13 kontrol, z toho 11 Záznamov a 2 Správy.

V zmysle ustanovenia **§ 17 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**“): „*Správa obsahuje ...f) miesto a čas vykonania...g) úplný popis kontrolných zistení...i) dátum vystavenia správy l) písomné potvrdenie o prevzatí... .*“

V zmysle ustanovenia **§ 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**: „*Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje §17.*“

Záznamy z kontrol

Z 11 záznamov z kontrol 5 záznamov neobsahovalo dátum vyhotovenia záznamu a 7 záznamov z kontrol neobsahovalo písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

Týmto bolo porušené ustanovenie § 17 písm. i) a l) a ustanovenie § 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správy z kontrol

Správy z kontrol, keď boli zistené nedostatky, neobsahovali napríklad miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností, správnosť kontrolných zistení, zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly, dátum vyhotovenia správy, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam.

Pri vypracovaní správ došlo k porušeniu ustanovenia § 17 písm. f), g), h), i) a k) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V zmysle ustanovenia **§ 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**: „*Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä a) dátum oboznámenia...b) dátum prerokovania správy...c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať...d) uloženie povinnosti predložiť...e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení... .*“

Kontrolou dvoch zápisníc o prerokovaní správ bolo zistené, že tieto neobsahovali náležitosti, napríklad dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, dátum prerokovania správy, uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností.

Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 písm. a), b), c), d) a e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Záverečná časť správy

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolovaný subjekt prijal 25 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

V Nitre 10.12.2007

Vypracoval: Ing. Jozef Lapuník, vedúci kontrolnej skupiny

Príloha:

Opatrenia Mesta Nové Zámky na odstránenie zistených nedostatkov.



MESTO NOVÉ ZÁMKY

Hlavné námestie 10, 940 35 Nové Zámky

**Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26**

Váš list číslo/Dátum

Naše číslo

Vybavuje/Telefón

Nové Zámky

368/2008

Ing.

Gejza

15. 1. 2008

Vec

Prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených z kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly

prijímam nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov:

1. V zriaďovacích listinách škôl a školských zariadení doplniť vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje a výchovný alebo vyučovací jazyk v zmysle ustanovení § 22 ods. 2 písm. b), d) a k) a ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Zmeny údajov v zriaďovacích listinách vykonávať dodatkom k zriaďovacej listine.
Termín: do 30. 1. 2008
Zodpovední: vedúci odboru právneho
vedúci odboru vzdelávania, kultúry a športu
v súčinnosti o riaditeľmi škôl a školských zariadení.
2. Vystaviť dodatok k zriaďovacej listine Bytového podniku na všetky zmeny, doplniť identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý príspevková organizáciu spravuje ako aj dobu, na ktorú sa príspevková organizácia zriaďuje (v zmysle ust. § 21 ods. 10 písm. b), c), g) a h) zákona o rozpočtových pravidlách).
Termín: 31. 1. 2008, ďalej trvalý
Zodpovední: vedúci odboru právneho a riaditeľ Bytového podniku
3. Rozpočet mesta zostavovať v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru

4. Pri schvaľovaní rozpočtu uvádzať do uznesenia výrok – rozpočet je vyrovnaný alebo prebytkový.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
5. Rozpočtové presuny vykonávať v súlade s ust. § 14 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
6. Viest' operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta o miestnych daniach, tam, kde to zákon vyžaduje, prijímať a schvaľovať tak, aby účinnosť nadobudlo vždy k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: prednosta MsÚ
vedúci finančného odboru
8. Pri ukladaní sankcií v daňovom konaní pri množstvovom zbere postupovať v zmysle platných zákonov.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
9. V platobných výmeroch vydaných v daňovom konaní v poučení uvádzať aj formu opravného prostriedku.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: vedúci odborov, kde sa vyrubujú miestne dane a poplatky v daňovom období
10. Vo výzvach na zaplatenie daňových pohľadávok uvádzať jednotný termín, aby bolo splnené ustanovenie § 2 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov a to 15 dní.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: vedúci odborov, ktorí konajú v daňovom príp. exekútorskom konaní

11. V účtovnom rozvrhu doplniť správne slovné označenia syntetických a analytických účtov.
Termín: do 15. 2. 2008
Zodpovedný: vedúci finančného odboru

12. Tlačivá cestovných príkazov vyplňovať vo všetkých náležitostiach vrátane určeného dopravného prostriedku.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: pracovníci MsÚ

13. Dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade s ust. §§ 223, 224 a 226 Zákonníka práce, ako aj v súlade so zákonom o autorskom práve.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: prednosta MsÚ

14. Pri uzatváraní dohôd a poskytovaní dotácií postupovať v súlade s ust. § 5 ods. 1 VZN mesta č. 7/2003, ako aj zúčtovať v termíne do 31. 12. bežného roka.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: vedúci odboru vzdelávania, kultúry a športu
vedúci odboru sociálnych vecí a zdravotníctva

15. Pri uzatváraní zmlúv v rámci verejného obstarávania dôsledne dodržiavať ust. § 43 Občianskeho zákonníka ako aj ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: prednosta MsÚ

16. Umelecké diela a zbierky preúčtovať na účet 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na obstarávaciu cenu v zmysle ust. § 30 ods. 5 opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 ako aj zákona o účtovníctve.
Termín: 15. 2. 2008, úloha trvalá
Zodpovední: vedúci odborov, ktorí evidujú umelecké diela
v spolupráci s finančným odborom

17. Insígnie primátora mesta evidované pod inv. č. 222 preúčtovať majetok na účet predmety z drahých kovov v zmysle ust. § 30 ods. 5 písm. j) citovaného opatrenia.
Termín: 15. 2. 2008
Zodpovední: vedúci odboru, ktorý eviduje insígnie
vedúci finančného odboru.

18. V inventúrnych súpisoch uvádzať všetky predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d), e) a i) zákona o účtovníctve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: vedúci odboru organizačného a vnútornej správy v súčinnosti s členmi
inventarizačných komisií.

19. Za mesto ako celok vypracovať inventarizačný zápis v zmysle ust. § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

20. Inventarizačný záznam z pokladničnej hotovosti musí obsahovať všetky predpísané náležitosti, inventarizáciu pokladničnej hotovosti nesmie vykonávať pracovníčka útvaru hlavného kontrolóra.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

21. Plán kontrolnej činnosti musí byť spracovaný v zmysle ust. § 18d ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

22. Záznamy z kontrol musia obsahovať všetky predpísané náležitosti najmä v zmysle ust. § 17 písm. i) a l) a ust. § 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

23. Správy z kontrol musia obsahovať náležitosti v zmysle ust. § 17 písm. f), g), h), i) a k) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

24. Pri vykonávaní kontrol dodržiavať ust. § 22 ods. 3 písm. a) až d) a e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

25. Správy o kontrolnej činnosti predkladať v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Ing. Gejza Pischinger
primátor mesta

12



MESTO NOVÉ ZÁMKY
Hlavné námestie 10, 940 35 Nové Zámky

Najvyšší kontrolný úrad SR Expozitúra Nitra Jelenecká 49, 950 38 NITRA	
Došla:	27. 06. 2008
Číslo:	471
Ref.:	111
Filed:	
Vybavení:	

Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26

Expozitúra Nitra
Jelenecká 49
950 38 Nitra

Váš list číslo/Dátum	Naše číslo	Vybavuje/Telefón	Nové Zámky
1.06/2008/LP	6329/2008	Ing. Gejza Pischinger	20. 6. 2008

Vec

Správa o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta v meste Nové Zámky vykonanou Najvyšším kontrolným úradom v období od 3. 9. 2007 – 28. 11. 2007 a na základe vydaného protokolu o výsledku kontroly Mesto – Mestský úrad Nové Zámky prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Následne bol vydaný **Príkaz primátora mesta č. 2/2008 na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu**, podľa ktorého boli určené zodpovedné osoby a termíny na odstránenie nedostatkov.

Zistené nedostatky sú odstránené, resp. sa plnia nasledovne:

1. V zriaďovacích listinách škôl a školských zariadení doplniť vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje a výchovný alebo vyučovací jazyk v zmysle ustanovení § 22 ods. 2 písm. b), d) a k) a ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Zmeny údajov v zriaďovacích listinách vykonávať dodatkom k zriaďovacej listine.

Termín: do 30. 1. 2008

Zodpovední: vedúci odboru právneho
vedúci odboru vzdelávania, kultúry a športu
v súčinnosti o riaditeľmi škôl a školských zariadení.

Plnenie: úloha splnená

2. Vystaviť dodatok k zriaďovacej listine Bytového podniku na všetky zmeny, doplniť identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý príspevková organizácia spravuje ako aj dobu, na ktorú sa príspevková organizácia zriaďuje (v zmysle ust. § 21 ods. 10 písm. b), c), g) a h) zákona o rozpočtových pravidlách).

Termín: 31. 1. 2008, ďalej trvalý

Zodpovední: vedúci odboru právneho a riaditeľ Bytového podniku

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

7

3. Rozpočet mesta zostavovať v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru
4. Pri schvaľovaní rozpočtu uvádzať do uznesenia výrok – rozpočet je vyrovnaný alebo prebytkový.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru
5. Rozpočtové presuny vykonávať v súlade s ust. § 14 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru
6. viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru
7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta o miestnych daniach, tam, kde to zákon vyžaduje, prijímať a schvaľovať tak, aby účinnosť nadobudlo vždy k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: prednosta MsÚ
vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha bude splnená pri schválení nového Všeobecne záväzného nariadenia mesta, resp. novely
8. Pri ukladaní sankcií v daňovom konaní pri množstvovom zbere postupovať v zmysle platných zákonov.
Termín: úloha trvalá
Zodpovedný: vedúci finančného odboru
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru
9. V platobných výmeroch vydaných v daňovom konaní v poučení uvádzať aj formu opravného prostriedku.
Termín: úloha trvalá
Zodpovední: vedúci odborov, kde sa vyrubujú miestne dane a poplatky v daňovom období
Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru



10. Vo výzvach na zaplatenie daňových pohľadávok uvádzať jednotný termín, aby bolo splnené ustanovenie § 2 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov a to 15 dní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: vedúci odborov, ktorí konajú v daňovom príp. exekútorskom konaní

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

11. V účtovnom rozvrhu doplniť správne slovné označenia syntetických a analytických účtov.

Termín: do 15. 2. 2008

Zodpovedný: vedúci finančného odboru

Plnenie: úloha splnená

12. Tlačivá cestovných príkazov vyplňovať vo všetkých náležitostiach vrátane určeného dopravného prostriedku.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: pracovníci MsÚ

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

13. Dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade s ust. §§ 223, 224 a 226 Zákonníka práce, ako aj v súlade so zákonom o autorskom práve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

14. Pri uzatváraní dohôd a poskytovaní dotácií postupovať v súlade s ust. § 5 ods. 1 VZN mesta č. 7/2003, ako aj zúčtovať v termíne do 31. 12. bežného roka.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: vedúci odboru vzdelávania, kultúry a športu
vedúci odboru sociálnych vecí a zdravotníctva

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

15. Pri uzatváraní zmlúv v rámci verejného obstarávania dôsledne dodržiavať ust. § 43 Občianskeho zákonníka ako aj ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

16. Umelecké diela a zbierky preúčtovať na účet 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na obstarávaciu cenu v zmysle ust. § 30 ods. 5 opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 ako aj zákona o účtovníctve.

Termín: 15. 2. 2008, úloha trvalá

Zodpovední: vedúci odborov, ktorí evidujú umelecké diela
v spolupráci s finančným odborom

Plnenie: úloha splnená

17. Insígnie primátora mesta evidované pod inv. č. 222 preúčtovať majetok na účet predmety z drahých kovov v zmysle ust. § 30 ods. 5 písm. j) citovaného opatrenia.

Termín: 15. 2. 2008

Zodpovední: vedúci odboru, ktorý eviduje insígnie
vedúci finančného odboru.

Plnenie: úloha splnená

18. V inventúrnych súpisoch uvádzať všetky predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d), e) a i) zákona o účtovníctve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: vedúci odboru organizačného a vnútornej správy v súčinnosti s členmi inventarizačných komisií.

Plnenie: úloha bude splnená pri nasledujúcej inventarizácii

19. Za mesto ako celok vypracovať inventarizačný zápis v zmysle ust. § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

20. Inventarizačný záznam z pokladničnej hotovosti musí obsahovať všetky predpísané náležitosti, inventarizáciu pokladničnej hotovosti nesmie vykonávať pracovníčka útvaru hlavného kontrolóra.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

21. Plán kontrolnej činnosti musí byť spracovaný v zmysle ust. § 18d ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

22. Záznamy z kontrol musia obsahovať všetky predpísané náležitosti najmä v zmysle ust. § 17 písm. i) a l) a ust. § 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

23. Správy z kontrol musia obsahovať náležitosti v zmysle ust. § 17 písm. f), g), h), i) a k) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

24. Pri vykonávaní kontrol dodržiavať ust. § 22 ods. 3 písm. a) až d) a e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

25. Správy o kontrolnej činnosti predkladať v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Plnenie: úloha splnená, trvalého charakteru

Vyššie uvádzané plnenie úloh v zmysle prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov Vám dávam na vedomie a v prílohe zasielam vydaný Príkaz primátora mesta č. 2/2008 na odstránenie nedostatkov zistených z kontroly Najvyššieho kontrolného úradu.

S pozdravom



Ing. Gejza Pischinger
primátor mesta

Príloha: Príkaz primátora mesta č. 2/2008 na odstránenie nedostatkov zistených z kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR – ftc.

Telefón
035/6400 225

Fax
035/6400 229

Bankové spojenie
174820 – 172/0200

IČO
00309150

E-mail
primator@novezamky.sk