

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontrolnej akcie bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a záväzkov, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v Meste Dolný Kubín, Hviezdoslavovo námestie 1651/2, 026 01 Dolný Kubín (IČO: 00314463), za kontrolované obdobie roka 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Mesto Dolný Kubín (ďalej aj „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt, ako aj subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo vykonávajú predmet svojej činnosti.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom volených orgánov, mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta.

Výkon originálnych kompetencií územnej samosprávy, ako aj prenesený výkon kompetencií štátnej správy zabezpečovalo mesto v súlade so zákonom o obecnom zriadení odbornými, administratívnymi a organizačno-technickými výkonmi pri plnení úloh samosprávy prostredníctvom odborných útvarov Mestského úradu (ďalej len „MsÚ“), ktoré riadil prednosta MsÚ. V roku 2002 zriadený spoločný obecný úrad, ktorý vykonával činnosť stavebného úradu pre 23 obcí v okrese Dolný Kubín.

Mesto Dolný Kubín je administratívnym, kultúrnym a spoločenským centrom regiónu Dolnej Oravy, ku dňu 31.12.2010 malo 19 154 obyvateľov.

Mesto bolo zriaďovateľom siedmich rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou a jednej príspevkovej organizácie, okrem toho malo mesto aj predškolské zariadenia, ktoré boli organizačnou súčasťou MsÚ. Preverení zriaďovateľských listín rozpočtových organizácií (ďalej aj „RO“) bolo zistené, že neobsahovali výchovný alebo vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, dátum a rozhodnutie ministerstva o zaradení do siete škôl a školských zariadení a v jednom prípade nebolo uvedené IČO.

V dôsledku týchto nedostatkov mesto nekonalo v súlade so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. S účinnosťou od januára 2011 boli zriaďovateľské listiny aktualizované, avšak aj v týchto zriaďovacích listinách naďalej chýbalo vecné a finančné vymedzenie majetku.

Mesto bolo zakladateľom štyroch obchodných spoločností, v ktorých malo 100 % majetkovú účasť, okrem toho bolo akcionárom v dvoch obchodných spoločnostiach, pričom v jednej malo 15 % majetkový podiel a v druhej vlastnilo 51 % akcií (do dňa 17. júna 2010, kedy mesto akcie predalo).

Kontrolou zakladateľských listín, výpisov z obchodného registra a uznesení MsZ v rámci preverovania založenia obchodných spoločností mesta a majetkového vkladu mesta do obchodných spoločností, nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom vo vzťahu k všeobecne záväzným predpisom. Mesto v roku 2010 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Rozpočtový proces, ako aj pravidlá rozpočtového hospodárenia upravuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sa osobitne vzťahujú aj niektoré ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V roku 2010 hospodáril Mesto Dolný Kubín podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ zo dňa 17.12.2009, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu a súčasťou ktorého bolo aj programové rozpočtovanie výdavkov na roky 2010 - 2012.

Rozpočet mesta na rok 2010 bol schválený ako prebytkový v sume 17,5 tis. EUR, celkové príjmy boli rozpočtované v sume 8 450,5 tis. EUR a celkové výdavky v sume 8 433,0 tis. EUR. V priebehu roka 2010 boli schválené tri zmeny rozpočtu, v rámci ktorých bolo vykonaných 32 rozpočtových opatrení. V dôsledku rozpočtových zmien dosiahol upravený rozpočet v príjmoch sumu 13 959,0 tis. EUR, vo výdavkoch 13 948,0 tis. EUR, s prebytkom v sume 11,0 tis. EUR.

Celkové príjmy mesta (vrátane RO) dosiahli v roku 2010 sumu 13 604,0 tis. EUR, čo bolo 97,5 % plnenie príjmov k upravenému rozpočtu. Príjmy mesta (bez RO) dosiahli sumu 13 437,0 tis. EUR, oproti upravenému rozpočtu to predstavovalo plnenie na 97,3 %. Z pohľadu celkového finančného objemu sa na príjmoch nevýrazne podieľali RO, ktoré vykázali príjmy v sume 167,0 tis. EUR, čím prekročili upravený rozpočet o 11,6 %.

Pri porovnaní celkových príjmov oproti roku 2009 bolo nižšie plnenie v roku 2010, pokles predstavoval sumu takmer 2,5 milióna EUR. V roku 2009 boli však vykázané prijaté úvery a výpomoci v sume 2 740,0 tis. EUR, na rozdiel od roku 2010, kedy neboli prijaté žiadne úvery.

Na plnení príjmov sa podieľali prijaté granty a transfery v sume 5 539,0 tis. EUR (bežné transfery 3 474,0 tis. EUR, kapitálové transfery 2 065,0 tis. EUR), čo oproti roku 2009 bolo viac o takmer jeden milión EUR.

Vlastné príjmy mesta dosiahli v roku 2010 sumu 7 196,0 tis. EUR, čo bolo 53,6 % z celkových príjmov mesta v sume 13 437,0 tis. EUR. Na vlastných príjmoch sa podieľali daňové príjmy v sume 5 885,0 tis. EUR a nedaňové príjmy v sume 1 311,0 tis. EUR.

Oproti upravenému rozpočtu bol zaznamenaný pokles daňových príjmov, ktoré boli plnené na 95,1 %. Pod tento stav sa podpísal výpadok podielových daní z príjmov fyzických osôb, ktorý bol oproti upravenému rozpočtu plnený len na 94,0 %, čo oproti roku 2009 znamenalo pokles o sumu viac ako 1,1 milióna EUR.

V rámci nedaňových príjmov v sume 1 311,0 tis. EUR dosiahli kapitálové príjmy sumu 564,5 tis. EUR, čo predstavovalo 43,1 % podiel na ich plnení. Na kapitálových príjmoch sa podieľal najmä príjem z predaja nehnuteľností mesta (pozemky a stavby).

Celkové výdavky mesta (vrátane RO) dosiahli v roku 2010 sumu 13 238,0 tis. EUR, čo bolo 94,9 % plnenie výdavkov k upravenému rozpočtu. Výdavky mesta (bez RO) dosiahli sumu 9 130,0 tis. EUR, oproti upravenému rozpočtu to predstavovalo plnenie na 92,7 %. Na výdavkoch sa podieľali aj RO mesta v sume 4 108,0 tis. EUR, čo predstavovalo 31,0 % z celkových výdavkov mesta za rok 2010.

Celkové výdavky v roku 2010 boli oproti roku 2009 čerpané v nižšej sume, pokles predstavoval viac ako dva milióny EUR a to najmä v dôsledku toho, že v roku 2009 dosiahli výdavkové finančné operácie sumu 3 096,0 tis. EUR, kým v roku 2010 sumu 362,5 tis. EUR. Na úspore sa podieľali aj kapitálové výdavky v sume 2 595,0 tis. EUR, čo bolo 86,7 % z upraveného rozpočtu, s úsporou v sume 400,0 tis. EUR. Priaznivý dopad na hospodárenie mesta mala rovnako aj úspora v bežných výdavkoch, ktoré boli v sume 6 172,5 tis. EUR a dosiahli 94,9 % z upraveného rozpočtu. Vo výdavkoch na „Tovary a služby“ bola vykázaná úspora 200,0 tis. EUR, keď dosiahli sumu 3 031,0 tis. EUR, čo bolo 93,8 % z upraveného rozpočtu. Výdavky na „Mzdy a platy“ dosiahli sumu 1 692,0 tis. EUR, plnenie upraveného rozpočtu bola na 96,9 %, s vykázanou úsporou 54,0 tis. EUR.

Pri analýze kapitálových výdavkov za rok 2010 a porovnaním so skutočnosťou za rok 2009, bol zistený celkový medziročný nárast kapitálových výdavkov v sume 845,0 tis. EUR, ktorý bol však ovplyvnený vyšším čerpaním v rámci poskytnutých kapitálových transferov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2010:

Údaje v EUR

Plnenie rozpočtu mesta (vrátane rozpočtových organizácií)	Skutočnosť 2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Bežné príjmy	11 083 279	7 681 751	10 491 844	10 272 070	97,9
Bežné výdavky	10 449 515	7 533 905	10 602 038	10 280 818	97,0
Bežný rozpočet	633 764	147 846	-110 194	-8 748	
Kapitálové príjmy	1 667 566	768 831	2 765 636	2 629 756	95,1
Kapitálové výdavky	1 749 444	544 597	2 991 546	2 594 720	86,7
Kapitálový rozpočet	-81 878	224 234	-225 910	35 036	
Rozpočet spolu (+prebytok, -schodok)	551 886	372 080	- 336 104	26 288	
Príjmy z finančných operácií	3 316 185	0	702 115	702 114	100,0
Výdavky z finančných operácií	3 096 390	354 609	354 609	362 541	102,2
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	219 795	- 354 609	347 506	339 573	
Príjmy spolu	16 067 030	8 450 582	13 959 595	13 603 940	97,5
Výdavky spolu	15 295 349	8 433 111	13 948 193	13 238 079	94,9
Výsledok hospodárenia (+ prebytok, - schodok)	771 681	17 471	11 402	365 861	

*k upravenému rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli údaje o rozpočtovom hospodárení mesta za rok 2010 spracované do návrhu záverečného účtu, ktorý v čase výkonu kontroly ešte nebol schválený uznesením MsZ.

Bežný rozpočet skončil so schodkom 9,0 tis. EUR, kapitálový rozpočet s prebytkom 35,0 tis. EUR, rozpočet bez finančných operácií dosiahol prebytok v sume 26,0 tis. EUR. Rozpočet finančných operácií skončil s prebytkom v sume 340,0 tis. EUR, vykázaným výsledkom hospodárenia mesta bol tak prebytok v celkovej sume 366,0 tis. EUR.

Podľa návrhu záverečného účtu mesta za rok 2010 sa z prebytku hospodárenia v sume 366,0 tis. EUR vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky, v bežnom rozpočte v sume 42,5 tis. EUR a v kapitálovom rozpočte v sume 125,0 tis. EUR. Vykázaným výsledkom hospodárenia bol prebytok v sume 198,5 tis. EUR.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pre potreby vyčíslenia rozpočtovaného schodku (resp. prebytku) rozpočtu verejnej správy sa do rozpočtu subjektu verejnej správy nepočítajú finančné operácie.

Výsledkom hospodárenia bol prebytok v sume 26,0 tis. EUR, po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov v sume 167,5 tis. EUR bol skutočným výsledkom hospodárenia mesta za rok 2010 schodok v sume 141,5 tis. EUR.

Celková suma dlhu mesta neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2008 to bolo na úrovni 26,94 %, v roku 2009 bol zaznamenaný nárast na 49,67 % a v roku 2010 nastal mierny pokles na úroveň 45,91 %.

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2008 to bolo 1,02 %, v roku 2009 došlo k zvýšeniu na 2,58 % a tento trend zostal aj v roku 2010, keď bolo dosiahnutých 3,80 %.

Vývoj dlhu mesta v prepočte na 1 obyvateľa dosiahol v roku 2008 sumu 138,86 EUR, v roku 2009 bol zaznamenaný nárast na sumu 275,38 EUR a v roku 2010 bol zaznamenaný pokles na sumu 261,98 EUR.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrola správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov sa týkala bežných výdavkov, aj kapitálových výdavkov. Vecné vymedzenie a triedenie výdavkov obsahuje rozpočtová klasifikácia vydaná opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) a jej uplatňovanie sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Kontrolou súladu bolo preverené aj zaúčtovanie účtovných prípadov, s dôrazom na dodržiavanie zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovili postupy účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolou správnosti financovania výdavkov, ich zatriedovania a účtovania, boli zistené tieto nedostatky:

- mesto uhradilo obchodnej spoločnosti náklady na realizáciu výstavnej expozície v sume 2,7 tis. EUR, živnostníčke sumu 6,0 tis. EUR za vodorovné dopravné značenie a vlastnej s.r.o. faktúry za výrobu a vysielanie spravodajských, publicistických a reklamných programov, napríklad v sume 13,1 tis. EUR a 12,9 tis. EUR, pričom boli tieto výdavky zatriedované na nesprávnu podpoložku bežných výdavkov

Zatriedením bežných výdavkov na nesprávnu podpoložku mesto nedodržalo povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vyplývajúcu zo zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- na základe zmluvy o dielo realizovala obchodná spoločnosť rekonštrukciu tribúny na futbalovom štadióne. Fakturovanú sumu za dodávku a montáž sedadiel a konštrukcie v čiastke 18,5 tis. EUR uhradilo mesto v zmysle zmluvy dvomi 50 % zálohovými platbami, výdavky boli zatriedené v rámci bežných výdavkov ako údržba budov, objektov alebo ich častí a zaúčtované do nákladov ako služby,
- mesto uhradilo živnostníkovi sumu 3,3 tis. EUR za oplatenie areálu ubytovne, výdavok bol zatriedený v bežných výdavkoch a zaúčtovaný do nákladov ako opravy a udržiavanie,
- súkromnému podnikateľovi uhradilo mesto sumu 1,6 tis. EUR za výrobu, dodávku a montáž informačných tabúl v rámci rekonštrukcie námestia, výdavok bol zatriedený v bežných výdavkoch a zaúčtovaný do nákladov ako služby.

Nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov do bežných výdavkov mesto nedodržalo povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, vyplývajúcu zo zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku do nákladov neboli dodržané platné postupy účtovania, čím mesto konalo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

- na financovanie stavby „stabilizácia svahu“ v dôsledku zosuvu pôdy, bol mestu poskytnutý transfer v sume 266,0 tis. EUR, ktorý čerpalo na projekt v sume 10,0 tis. EUR, geologický dozor v sume 1,5 tis. EUR a realizáciu stavby v sume 254,5 tis. EUR.

V zmysle zmluvy o dielo stavbu realizovala obchodná spoločnosť, cena bola stanovená na základe výkazu výmer v celkovej sume 254,5 tis. EUR ako cena maximálna a pevná. V zmysle zmluvných podmienok, vytýčenie inžinierskych sietí a geodetické zameranie stavby zabezpečoval na vlastné náklady zhotoviteľ.

Kontrolou bolo zistené, že mesto uhradilo aj uvedené položky, čím nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. V dôsledku tohto konania mesto porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 0,9 tis. EUR.

Zmluvné strany dohodli termín pre začatie aj ukončenie prác, zhotoviteľ sa zaviazal, že v prípade odovzdania diela po termíne zaplatí zmluvnú pokutu v sume 100,- EUR za každý deň omeškania. Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby zo dňa 05.11.2010 bolo zistené, že stavba bola ukončená v tento deň, čím zhotoviteľ nedodržel zmluvne dohodnutý termín 17.09.2010. Mesto neuplatnilo voči zhotoviteľovi zmluvnú pokutu v sume 4,9 tis. EUR za 49 dní omeškania, čím nekonalo v súlade so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, ako aj používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

- na základe zmluvy o poskytnutí poradenských služieb pre oblasť vzdelávania, audítorská firma poskytla mestu poradenstvo pri vypracovaní konsolidovanej účtovnej závierky. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú do 15.07.2010, s vymedzením pracovnej kapacity v rozsahu 30 hodín, pri dohodnutej cene 60,- EUR/1 hodina. Audítorskej firme bola uhradená celková suma 1,7 tis. EUR, z toho poradenstvo v sume 1,6 tis. EUR.

Výdavok bol zatriedený na nesprávnu podpoložku bežných výdavkov, čím mesto nekonalo v súlade s opatrením MF SR a v dôsledku toho nedodržalo povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vykázané poradenstvo bolo nad rámec zmluvne dohodnutého rozsahu a termínu, fakturácia sa týkala aj obdobia september - november 2010, s počtom 14 vykázaných hodín. Po odpočte poskytnutej zľavy v rozsahu 10 hodín, boli nad rámec tejto zmluvy uhradené 4 hodiny poradenstva. Mesto tým nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. V dôsledku tohto konania mesto porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 0,3 tis. EUR.

- podľa výdavkového pokladničného dokladu bola vyplatená suma 0,2 tis. EUR, ktorá sa týkala reprezentačných výdavkov. Výdavok bol zatriedený ako reprezentačné, na dvoch pokladničných dokladoch bol vykázaný nákup alkoholu, pričom schválenie výdavku nebolo podpísané primátorom mesta a rovnako nebol na dokladoch uvedený ani účel tohto nákupu.

Mesto nekonalo v súlade so zákonom rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. V dôsledku tohto konania mesto porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 0,2 tis. EUR.

Účtovná závierka za rok 2010 obsahovala všetky predpísané náležitosti podľa zákona o účtovníctve a pozostávala z výkazov súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke. Informácie uvedené v poznámkach k účtovnej závierke spĺňali požiadavku na ich zrozumiteľnosť, významnosť, porovnateľnosť a spoľahlivosť, obsahovali informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, spôsobe oceňovania majetku a záväzkov, odpisovaní majetku, stave a pohybe majetku a záväzkov, nákladoch a výnosoch.

Správnosť účtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania bola overená kontrolou účtovných dokladov, ako aj údajov uvedených v hlavnej knihe a účtovnom denníku, pričom boli zistené dva prípady poskytnutia preddavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré neboli účtované na ľarchu účtu 052, ako aj nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého nehmotného majetku (softvér) na ľarchu účtu 042. Mesto nedodržalo platné postupy účtovania a tým konalo aj v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Zistené rozdiely v účtovných výkazoch v dôsledku nedodržania platných postupov účtovania boli vyhodnotené ako nepodstatné a celkovo nemali vplyv na sponchybnenie správnosti vykázaných údajov v účtovnej závierke za rok 2010.

Zabezpečenie procesu verejného obstarávania v podmienkach mesta sa riadilo ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a internou smernicou o verejnom obstarávaní, ktorá upravovala zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb alebo uskutočnenia stavebných prác. V roku 2010 vykonalo mesto 15 prípadov verejných obstarávaní, z nich bola preverená vzorka piatich prípadov. Kontrola bola zameraná na preverenie postupu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, podlimitnej a podprahovej zákazky, ktoré mesto ako verejný obstarávateľ realizovalo. Prevereníím nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

4. Nakladanie s majetkom mesta

Povinnosťou mesta bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom o majetku obcí, v nadväznosti na zákon o účtovníctve.

Celková hodnota majetku mesta uvedená v súvahe k 31.12.2010 (po korekcii) bola vykázaná v sume 38 565,0 tis. EUR, z toho neobežný majetok v sume 31 357,0 tis. EUR.

Kontrolou stavu a pohybu (prírastky a úbytky) na účtoch dlhodobého majetku neboli zistené rozdiely. Pri overení vlastníctva nehnuteľného majetku mesta bolo zistené, že mesto malo zapísané vlastnícke právo v katastri nehnuteľností k 1209 pozemkom a 472 stavbám, s výnimkou asi 148 parciel (presný počet mesto nevedelo uviesť), nakoľko nemalo vysporiadané vlastnícke vzťahy zápisom vlastníckych práv na listoch vlastníctva k pozemkom pod miestnymi komunikáciami. Tieto pozemky neboli zapísané v katastri nehnuteľností a neboli účtovne vedené v majetku mesta, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31.12.2010, kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že obsahovali predpísané náležitosti a rovnako ani pri preverení inventarizačných zápisov neboli zistené nedostatky. Podľa správy ústrednej inventarizačnej komisie, neboli zistené inventarizačné rozdiely majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zistený skutočný stav sa rovnal stavu, ktorý bol zachytený v účtovníctve mesta ku dňu 31.12.2010.

Stav pohľadávok sa medziročne zvyšoval, keď zo sumy 382,0 tis. EUR vykázanéj v roku 2008 sa zvýšil až na sumu 541,0 tis. EUR v roku 2010.

Pohľadávky v lehote splatnosti dosiahli sumu 82,0 tis. EUR (15,1 %) a pohľadávky po lehote splatnosti dosiahli sumu 459,0 tis. EUR (84,9 %). V rámci krátkodobých pohľadávok, ktoré tvorili až 99,0 % z celkovej sumy pohľadávok, boli najvýraznejšie zastúpené pohľadávky z daňových príjmov obcí, v sume 364,5 tis. EUR.

Stav záväzkov sa taktiež zvyšoval, v roku 2008 boli v sume 4 845,0 tis. EUR a v roku 2010 predstavovali sumu 8 172,0 tis. EUR. Rozhodujúci vplyv na tomto vývoji mal stav bankových úverov a výpomocí, keď zo sumy 2 694,0 tis. EUR v roku 2008 sa medziročne zvýšil o 97,9 % a na konci roka 2009 dosiahol sumu 5 330,0 tis. EUR, ktorá následne v roku 2010 poklesla na sumu 5 018,0 tis. EUR.

V rámci dlhodobých záväzkov v sume 1 512,0 tis. EUR k 31.12.2010, podstatnú časť tvorili záväzky voči ŠFRB, ktoré dosiahli sumu 1 502,0 tis. EUR.

Krátkodobé záväzky mesta sa takmer zdvojnásobili, zo sumy 693,0 tis. EUR vykázanéj na začiatku roka 2010, vzrástli ku koncu roka 2010 na sumu 1 339 tis. EUR.

Z tejto sumy boli po lehote splatnosti vykázané záväzky len voči dodávateľom, ktoré dosiahli k 31.12.2010 sumu 146,0 tis. EUR, celková výška záväzkov po lehote splatnosti tak predstavovala k 31.12.2010 len 1,34 % podiel na skutočných bežných príjmoch za rok 2009, ktoré boli vykázané v celkovej sume 10 731,0 tis. EUR.

V roku 2010 bol odpredaný majetok mesta v zostatkovej cene 143,5 tis. EUR na základe 44 kúpnopredajných zmlúv, ktoré sa týkali 54 pozemkov a štyroch stavieb.

V piatich preverovaných prípadoch išlo o prebytočný majetok mesta, cena predaného majetku bola vyššia ako jeho zostatková cena uvedená v účtovníctve a predaje majetku boli schválené uzneseniami MsZ, mesto tak postupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí a so zásadami hospodárenia s majetkom mesta.

Koncom roka 2010 bolo aktívnych 160 zmlúv o nájme, ktoré sa v 103 prípadoch týkali pozemkov a v 57 prípadoch boli predmetom nájmu nebytové priestory.

Preverením vzorky piatich zmlúv o nájme nebytových priestorov neboli zistené nedostatky. Tie boli zistené v jednom prípade pri zmluve o nájme pozemkov. Mesto prenajalo obchodnej spoločnosti pozemok vo výmere 10 494 m² za účelom výstavby futbalového ihriska s umelou trávnuou plochou. Nájomca sa zaviazal poskytnúť mestu vybudovaný areál v rozsahu 20 hodín týždenne po dobu 15 rokov, za čo mu v roku 2010 uhradilo mesto

12 mesačných paušálnych platieb v celkovej sume 23,9 tis. EUR. Pozemok mesta bol pritom prenechaný do nájmu za sumu 0,03 EUR ročne, čo bolo v rozpore nielen so zásadami hospodárenia, ale aj so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého majetok sa prenecháva do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké, alebo porovnateľné nehnuteľnosti.

Preverením vzorky ôsmich zmlúv o výpožičke bolo zistené, že mesto nepostupovalo v zmysle zásad hospodárenia, keď zmluvy neboli uzatvorené maximálne na dobu trvania troch rokov a chýbala v nich aj 30 dňová výpovedná lehota. Podľa zásad hospodárenia mohla byť zmluva o výpožičke uzatvorená len na nepodnikateľské účely. V zistenom prípade bola uzatvorená zmluva o výpožičke s obchodnou spoločnosťou, predmetom zmluvy bol pozemok s výmerou 385 m². Mesto týmto spôsobom umožnilo bezodplatné užívanie svojho majetku, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Zmluvy o prenájme a o výpožičke majetku, ktoré mesto uzatvorilo pred účinnosťou zásad hospodárenia neboli aktualizované a upravené tak, aby zodpovedali podmienkam uvedeným v týchto zásadách.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v meste vykonaná v roku 2006, jej účelom bolo preveriť spôsob vyrubovania a vymáhania miestnych daní podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a podľa zákona o správe daní a poplatkov, so zameraním sa na daň z nehnuteľností.

Na základe výsledkov kontroly boli prijaté dve opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, podľa správy o plnení prijatých opatrení boli obidve splnené.

Kontrola plnenia opatrenia č. 1: daňové priznania neobsahovali všetky povinné údaje, čo nebolo v súlade so zákonom o miestnych daniach a správca dane nekonal v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov tým, že pri neúplnosti daňového priznania nevyzval daňovníka na doplnenie chýbajúcich údajov. Vyrubená daň uvedená v platobnom výmere na rok 2010 sa nezhodovala s daňou, uvedenou v daňovom priznaní. Správca dane v platobnom výmere neuviedol, ktoré skutočnosti boli podkladom jeho rozhodnutia, čím nekonal v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Kontrola plnenia opatrenia č. 2: opravenie splatnosti daní a poplatkov v informačnom systéme bolo vykonané.

6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Vnútrošný kontrolný systém mesta bol tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval primátor mesta, MsZ, mestská rada, mestské komisie, prednosta MsÚ, vedúci oddelení, ako aj každý zamestnanec MsÚ zodpovedajúci za konkrétnu činnosť v zmysle svojej pracovnej náplne. Vnútrošný kontrolný systém zabezpečoval svojou činnosťou aj útvary hlavného kontrolóra mesta.

Organizačnou štruktúrou MsÚ sa zabezpečilo oddelenie právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia, vnútrošný kontrolný systém mesta bol podporený výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Útvary hlavného kontrolóra mesta vykonal v roku 2010 celkovo 30 kontrol, ktoré boli ukončené záznamom, len v štyroch prípadoch boli zistené nedostatky, na základe ktorých bola vypracovaná správa. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo prijatých 23 opatrení, všetky opatrenia boli splnené, resp. sú plnené trvale.

V roku 2010 nebola v meste vykonaná žiadna externá kontrola.

Zhrnutie nedostatkov a porušení:

- zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve - neúplnosť zriaďovacích listín rozpočtových organizácií mesta,
- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - nedodržanie povinnosti uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu (zatriedenie bežných výdavkov na nesprávnu podpoložku a zatriedenie kapitálových výdavkov do bežných výdavkov),
- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy - porušenie finančnej disciplíny v dôsledku nedodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri použití verejných prostriedkov,
- zákon o účtovníctve - nedodržanie platných postupov účtovania (účtovanie obstarania a technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku do nákladov, nesprávne účtovanie poskytnutých preddavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého nehmotného majetku),
- zákon o majetku obcí - nedodržanie povinnosti majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať (bezodplatné užívanie pozemku mesta na základe zmluvy o výpožičke), ako aj používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv (neuplatnenie zmluvnej pokuty voči zhotoviteľovi stavby), nesplnenie povinnosti viesť majetok mesta v účtovníctve a nezabezpečenie jeho zápisu do katastra nehnuteľností (pozemky pod miestnymi komunikáciami), nesplnenie povinnosti prenechať majetok mesta do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenehávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké, alebo porovnateľné nehnuteľnosti (prenájom pozemku mesta za neobvykle nízku sumu),
- zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku - daňové priznania k dani z nehnuteľností neobsahovali všetky povinné údaje,
- zákon o správe daní a poplatkov - správca dane nevyzval daňovníkov na doplnenie chýbajúcich údajov v daňových priznaniach, správca dane v odôvodnení platobných výmerov neuviedol, ktoré skutočnosti boli podkladom jeho rozhodnutia.

Odporúčania NKÚ SR:

- doplniť chýbajúce náležitosti v zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií mesta,
- dodržiavať správnosť postupu pri vyčíslení výsledku hospodárenia mesta,
- znižovať celkovú sumu dlhu mesta vhodnými a úspornými opatreniami,
- zatrieďovať bežné a kapitálové výdavky na správnu položku, resp. podpoložku rozpočtovej klasifikácie,
- dodržiavať platné postupy účtovania pri obstarávaní a technickom zhodnotení dlhodobého hmotného majetku, obstarávaní dlhodobého nehmotného majetku a pri poskytnutých preddavkoch na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri použití verejných prostriedkov,
- zabezpečiť zápis pozemkov pod miestnymi komunikáciami do katastra nehnuteľností,
- vypovedať nájomnú zmluvu na pozemok pod ihriskom s umelou trávnu plochou (resp. zmeniť zmluvné podmienky) pre jej nevýhodnosť, prípadne zvážiť možnosť odpredaja tohto pozemku,
- zrušiť zmluvu o výpožičke majetku mesta, ktorým bol pozemok - predmetný pozemok dať do prenájmu, prípadne ho odpredať,

- aktualizovať platné zmluvy o prenájme a výpožičke majetku mesta tak, aby boli v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
- vyzvať daňovníkov na doplnenie chýbajúcich údajov v daňovom priznaní k dani z nehnuteľností a v platobných výmeroch odôvodniť rozhodnutie správcu dane.