

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

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 bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
2. Analýza rozpočtového hospodárenia
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Nakladanie s majetkom a záväzkami
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Kontrola bola vykonaná v meste Nové Mesto nad Váhom, Čsl. Armády 1, 915 01 Nové Mesto nad Váhom (ďalej len „mesto“) za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Výkon samosprávy mesta a vzťah štátu a mesta vykonávalo mesto v zmysle ustanovení zákona o obecnom zriadení. Tieto boli zapracované v štatúte mesta. Štatút mesta bol vypracovaný vo februári 2003 a schválený v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“). K predmetnému štatútu bol vypracovaný dodatok č.1, ktorým bol zmenený a doplnený rokovací poriadok mestského zastupiteľstva.

K 31.12.2010 boli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta dve príspevkové organizácie Technické služby mesta a Mestské kultúrne stredisko.

Ďalej mesto bolo zriaďovateľom troch základných škôl, Centra voľného času, základnej umeleckej školy a materskej školy. Tieto boli zriadené ako rozpočtové organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že v zriaďovacích listinách v znení platných dodatkov rozpočtových organizácií mesta, okrem zriaďovacej listiny jednej materskej školy tieto neobsahovali dátumy a čísla rozhodnutí Ministerstva školstva Slovenskej republiky o zaradení do siete, čím nebolo dodržané ustanovenie zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

V oblasti vecného a finančného vymedzenia majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje bolo zistené, že v zriaďovacích listinách a dodatkoch nebol dostatočne špecifikovaný zverený majetok. Pri základných školách bol v jednom prípade majetok špecifikovaný odvolávkou

na protokol o zverení majetku a v dvoch prípadoch na inventarizáciu z obdobia pred nadobudnutím platnosti zákona o štátnej správe v školstve.

2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Zostavenie rozpočtu a jeho zmeny

Návrh rozpočtu mesta zohľadňoval skutočnosti potrebné pre zabezpečenie efektívneho hospodárenia s majetkom mesta a bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2010 – 2012. Programový rozpočet mesta na rok 2010 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 a 2012, pričom výdavky boli alokované do pätnástich programov. Rozpočet mesta a programový rozpočet bol schválený uznesením MsZ ako vyrovnaný a bol členený na rozpočet kapitálový, rozpočet bežný a finančné operácie. Kapitálový rozpočet bol navrhnutý so schodkom, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a prebytok z finančných operácií bol rozpočtovaný na vykrytie schodku kapitálových výdavkov.

Mesto v priebehu rozpočtového obdobia 2010 vykonalo päť zmien programového rozpočtu. Prvé dve zmeny boli schválené uznesením MsZ. Ďalšie tri zmeny rozpočtu boli schválené primátorom mesta v zmysle dodatku k štatútu mesta. Zmeny boli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto viedlo operatívnu evidenciu o týchto rozpočtových opatreniach.

Prehľad o vývoji dlhu mesta

Preverením záväzkov mesta bolo preukázané, že mesto malo k 31.12.2010 záväzky len z úverov poskytnutých zo štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu obecných nájomných bytov, pri ktorých bola výška splátok úveru, zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy mesto úvery zo ŠFRB nezapočítalo do celkovej sumy dlhu mesta.

Analýzou dlhu mesta bolo zistené, že dlh mesta bol nulový a zároveň dlh mesta na jedného obyvateľa bol tiež nulový.

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

Správnosť postupov účtovania pri účtovaní verejných prostriedkov

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že mesto nezaúčtovalo poskytnutý preddavok na príslušný účet, ale priamo do nákladov a tým nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií SR z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky ďalej len „opatrenie MF“).

V oblasti bežných výdavkov bolo ďalej zistené, že mesto nerozčlenilo náklady za dodávku ročnej údržby informačného systému do účtovných období, s ktorým časovo a vecne súviseli, ale celou sumou zaťažilo náklady roku 2010 a tým nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve a zároveň nebolo dodržané opatrenie MF.

Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že mesto nevyžadovalo od osôb, ktoré sa zúčastnili na príprave a vyhotovení súťažných podkladov písomné vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, čím nepostupovalo v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

4. Nakladanie s majetkom a záväzkami

Preverením postupov nakladania s majetkom mesta bolo zistené, že mesto viedlo zrealizované investície na účtoch obstarania a tieto po ukončení realizácie nepreúčtovalo na príslušné majetkové účty, čím nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF.

V rámci preverenia postupov nakladania mesta so svojím majetkom bolo ďalej zistené, že mesto vo svojej účtovnej evidencii neúčtovalo o všetkom majetku mesta, ktorý evidoval katastrálny úrad ako vlastníctvo mesta, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve a zároveň zákon o majetku obcí.

V dvoch prípadoch mesto nezabezpečilo správny zápis údajov súvisiacich s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta v príslušnom katastrálnom úrade a týmto konaním nepostupovalo v súlade s katastrálnym zákonom.

Kontrola ďalej preukázala, že mesto pri predaji majetku neuviedlo dátum v kúpnej zmluve a pri prenájme majetku mesta nešpecifikovalo jednoznačne prenajímanú výmeru nehnuteľnosti. V oboch prípadoch mesto neodstránilo všetky skutočnosti, ktoré by mohli viesť k vzniku rozporov, čím nedodržalo Občiansky zákonník.

Mesto nezabezpečilo hospodárne nakladanie s majetkom mesta tým, že prenajalo nehnuteľnosť za symbolickú cenu nájmu 1,- euro/rok, čím nekonalo v súlade so zákonom o majetku obcí.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly, úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

V meste bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách a obciach vo vzťahu k príspevkovým organizáciám v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie a plnenie povinností zo strany zriaďovateľa, vrátane zosúladenia právnych pomerov príspevkových organizácií so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosti poskytovania finančných prostriedkov príspevkovým organizáciám. Kontrola bola vykonaná v roku 2008 za obdobie roku 2006. Kontrolou boli zistené nedostatky a tieto boli uvedené v protokole. Mesto prijalo na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov šesť opatrení. Kontrolou bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, pretože mesto nezabezpečilo správny zápis údajov súvisiacich s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta v príslušnom katastrálnom úrade a týmto konaním nepostupovalo v súlade s katastrálnym zákonom.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola preukázala porušenie zákona o štátnej správe v školstve tým, že v zriaďovacích listinách škôl neboli, okrem jednej, uvedené dátumy a čísla rozhodnutí Ministerstva školstva SR o zaradení do siete. V oblasti vecného a finančného vymedzenia majetku škôl bolo zistené, že v zriaďovacích listinách a dodatkoch nebol dostatočne špecifikovaný zverený majetok.

Ďalej bolo kontrolou preukázané nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní a to nevyžiadanim písomného vyhlásenia o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií pri zostavovaní súťažných podkladov.

Porušenia zákona o účtovníctve boli zistené v oblasti zaraďovania obstarávaného majetku nadobudnutého investičnou činnosťou a to oneskoreným zaraďovaním do majetku mesta alebo do majetku ním zriadenej organizácie. Ďalším porušením zákona o účtovníctve bolo, že mesto vo svojej účtovnej evidencii neúčtovalo o všetkom majetku mesta, ktorý katastrálny úrad evidoval ako vlastníctvo mesta.

Kontrolou správnosti účtovania verejných prostriedkov bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve v oblasti účtovania poskytnutých preddavkov a v oblasti účtovania nákladov do obdobia, s ktorým vecne a časovo nesúviseli.

Kontrolou bolo tiež preukázané nedodržanie katastrálneho zákona, pojednávajúcim o správnom zápise vlastníckych práv.

Kontrolou bolo v jednom prípade zistené nehospodárne nakladanie s majetkom mesta prenajatím majetku mesta za symbolickú cenu.

Kontrolou prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že mesto prijaté opatrenia splnilo v piatich prípadoch a v jednom prípade bolo opatrenie splnené čiastočne.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

Nedostatky, zistené kontrolou nemali zásadný vplyv na hospodárenie mesta. Na základe kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča, aby mesto prijalo opatrenia na doplnenie zriaďovacích listín škôl a školských zariadení, v oblasti údajov zo siete škôl a zvereného majetku, aby boli prijaté opatrenia na včasné zaraďovanie novonadobudnutého majetku do majetku mesta a tiež, aby mesto zabezpečilo správne zápisy vlastníka a správcu v katastri nehnuteľností. NKÚ SR ďalej odporúča mestu, aby vyvinulo iniciatívu na ocenenie pozemkov a tieto zahrnulo do účtovníctva.