

S P R Á V A

o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu a kontroly opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

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

Kontrola bola vykonaná v meste Pezinok, Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok, IČO 00305022 (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“). Kontrolovaným obdobím bol rok 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Kontrolou bolo zistené, že mesto zverovalo majetok do správy rozpočtových a príspevkových organizácií (ďalej len „RO a PO“) v čase po ich zriadení bez písomného protokolu o zverení majetku do správy ako si stanovilo v zásadách hospodárenia s majetkom obce, čím došlo k porušeniu zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec môže po zriadení zveriť do správy i ďalší majetok a to za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce.

2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Mesto vykonalo zmenu rozpočtu v oblasti kapitálových výdavkov vo výške 48 612,00 eur bez rozpočtového opatrenia, čím konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prostriedky rezervného fondu vo výške 82 000,00 eur boli použité bez rozhodnutia mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“), čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtové prostriedky mesta vo výške 7 082,06 eur boli použité na iné účely, než na ktoré boli v rozpočte schválené, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedeným postupom bola porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy poskytlo dotácie vo výške 2 299,68 eur fyzickým osobám – nepodnikateľom podľa všeobecne záväzného nariadenia ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok, ktoré bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté,

[\[Zadajte text\]](#)

kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Kontrolou bolo zistené, že mesto nedodržalo postupy účtovania pri časovom rozlíšení nákladov týkajúcich sa zaplateného poistného za motorové vozidlá na rok 2010 a 2011 vo výške 4 049,95 eur a účtovania o poskytnutých prevádzkových preddavkoch vo výške 2 559,00 eur, čo malo v prípade časového rozlíšenia dopad na nesprávne vykázanie výšky nákladov v účtovnej závierke. Uvedený postup bol v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že pri dokladovej inventúre osemnástich účtov neboli vypracované inventúrne súpisy. Ďalej bolo zistené, že v štyroch prípadoch inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti ako sú meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Mesto pri predaji bytu vo výške 1 451,81 eur nevystavilo účtovný doklad a nezaúčtovalo jeho vyradenie, čo malo dopad na nesprávne vykázanie hodnoty majetku v účtovnej závierke. Uvedený postup bol v rozpore so zákonom o účtovníctve.

4. Nakladanie s majetkom a záväzkami

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že mesto uzatvorilo v roku 2001 zmluvu, podľa ktorej predmetom nájmu boli lesné pozemky, budovy, prenosné drevostavby a animobunky. Mesto ako prenajímateľ malo zmluvné právo preverovať použitie získaných prostriedkov z cesie nájmu, pravidelným či nepravidelným podnájomcom, ktoré si doposiaľ neuplatnilo, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Mesto uzatvorilo v marci 2009 zmluvu o nájme nebytových priestorov v rozpore so všeobecne záväzným nariadením o postupe pri nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta, podľa ktorého výber nájmcu na uzatvorenie zmluvy sa uskutoční na základe výberového konania.

V jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt akceptoval vystavené faktúry v celkovej sume 195 049,85 eur v rozpore s ustanovením zmluvy o dielo uzatvorenej za účelom zhotovenia stavby.

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že mesto zaplatilo zábezpeku na kúpu nehnuteľnosti vo výške 82 000,00 eur, ktorú neevidovalo vo svojom účtovníctve ako pohľadávku, ale účtovalo o nej ako o ostatných finančných nákladoch, čo malo za následok nesprávne vykázanie hodnoty majetku a nákladov v účtovnej závierke. Mesto v uvedenom prípade nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami v roku 2007 bola vykonaná kontrolnou skupinou v roku 2009. Kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené a preto bola kontrola ukončená záznamom.

6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Kontrolná činnosť bola vykonávaná na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v jednom prípade pri výkone kontrolnej činnosti nepostupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, čím konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení. Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu spolu s osobou, ktorá nemala na výkon kontroly poverenie.

[\[Zadajte text\]](#)

Kontrolou vybranej vzorky dokladov bolo zistené, že mesto predbežnou finančnou kontrolou neoverovalo súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vnútorný kontrolný systém mesta sa javí vo všeobecnosti ako primeraný, ale existuje riziko jeho nedostatočnej účinnosti, vzhľadom na výsledky kontroly NKÚ SR.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov:

- mesto zverovalo majetok do správy RO a PO v rozpore so zákonom o majetku obcí,
- mesto zrealizovalo zmenu rozpočtu, ktorá bola vykonaná bez rozpočtového opatrenia, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- prostriedky rezervného fondu boli použité bez rozhodnutia MsZ, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- mesto použilo rozpočtové prostriedky na iné účely, než na ktoré boli v rozpočte schválené, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií fyzickým osobám a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- mesto nedodržalo postupy účtovania pri časovom rozlíšení nákladov a pri účtovaní o poskytnutých prevádzkových preddávkach, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- inventúrne súpisy neboli vypracované pri dokladovej inventúre viacerých účtov, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- inventúrne súpisy dokladovej inventúry v štyroch prípadoch neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- mesto pri predaji bytu nevystavilo účtovný doklad a nezaúčtovalo jeho vyradenie, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- mesto si neuplatnilo v jednom prípade nájomnej zmluvy právo preverovať použitie získaných prostriedkov z cesie nájmu, pravidelným či nepravidelným podnájomcom, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí,
- právo kontroly predmetu nájmu si mesto neuplatnilo ani v ostatných prípadoch vybraných vzoriek nájomných zmlúv, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí,
- kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o nájme nebytových priestorov v rozpore so VZN o postupe pri nakladaní s nehnuteľnosťami vo vlastníctve mesta,
- mesto zaplatilo zábezpeku na kúpu nehnuteľnosti, ktorú neevidovalo vo svojom účtovníctve ako pohľadávku, ale o nej účtovalo ako o ostatných finančných nákladoch, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- v jednom prípade hlavná kontrolórka pri výkone kontroly nepostupovala podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- mesto pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neoverovalo súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Mesto na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijalo celkom 17 opatrení, ktorých plnenie bude predmetom ďalšieho monitorovania NKÚ SR.