

## Zhrnutie výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v meste NOVÁKY – vypracované NAJVYŠŠÍM KONTROLNÝM ÚRADOM SLOVENSKEJ REPUBLIKY

1. **Rozpočet mesta nebol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách** a s Opatrením MF SR, pretože nebol rozpísaný v súlade s jednotlivými položkami ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a finančné hospodárenie rozpočtových organizácií nebolo súčasťou záverečného účtu, jednotlivé rozpočtové organizácie predkladali MsZ hospodárenie za rok 2011 individuálne.
2. Ďalej bolo zistené, že v poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, čím **mesto nezostavilo účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve** v znení neskorších predpisov a v zmysle príslušného opatrenia MF SR.
3. Mesto v čase výkonu kontroly **nemalo za rok 2011 vyhotovenú výročnú správu** a nemalo overenú výročnú správu audítorom, čím porušilo zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
4. Kontrolnej skupine **neboli predložené doklady preukazujúce oprávnenie na čerpanie návratných zdrojov financovania** a časť prijatých NZF mesto použilo aj na úhradu bežných výdavkov, čím porušilo príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách.
5. Poskytnutím dotácie neziskovej organizácii KCMN bez určenia konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme a v prospech rozvoja obce, **poskytlo dotáciu aj na správu neziskovej organizácie a aj na výdavky súvisiace s podnikateľskou činnosťou neziskovej organizácie**, mesto konalo **v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách**.
6. Mesto uhradilo faktúru za rekonštrukciu rozvodov tepla, pričom **verejné obstarávanie na rekonštrukčné práce nebolo vykonané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní**, čím mesto porušilo príslušné ustanovenia zákona o majetku obcí.
7. Kontrolou dodávateľských faktúr za dodávku tepla, televízneho káblového rozvodu sa zistilo, že **faktúry neboli v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve**, nakoľko boli nesprávne označení účastníci obchodného vzťahu.
8. Na výkon správy bytových a nebytových priestorov vo vlastníctve mesta malo mesto uzatvorenú mandátnu zmluvu na výkon správy podľa obchodného zákonníka, čím **mesto nezosúladiť výkon správy domov a bytov vo vlastníctve mesta so zákonom o vlastníctve bytov a nebytových priestorov**.
9. Mesto poskytlo **KCMN finančné prostriedky** (časť transferu) **na opravu výsledku hospodárenia minulých období**, čím porušilo príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
10. Z dôvodu **nepredloženia dokladov dokumentujúcich poskytnutie dotácie KCMN**, kontrolná skupina **nemohla vykonať kontrolu** náležitostí konkrétnych účtovných dokladov.
11. **Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákonníka práce**, keď nezisková organizácia KCMN i mesto v uzatvorených dohodách o vykonaní práce nesprávne vymedzila pracovnú úlohu a nedohodla dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a neuzatvorila ich včas a nesprávne vyplatená odmena.
12. Vo viacerých prípadoch prijalo mesto vyúčtovanie poskytnutých dotácií až po 31.12., čo bolo **v rozpore so zmluvou o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta** na verejnosprospešné účely a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
13. Ďalšie **nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie majetku**, keď vo viacerých prípadoch inventarizačné záznamy nezohľadňovali stavy v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, pretože nebolo vedené preukazným spôsobom.

14. **Mesto neúčtovalo stav a pohyb peňazí v hotovosti prijatých na príjmových pokladničných dokladoch na účte 211 – pokladnica**, čím konalo v rozpore s opatrením MF SR i zákona o účtovníctve.

15. Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené **nedostatky pri predaji a nájme majetku mesta**, keď nebol zverejnený zámer predat' a prenajať prebytočný majetok mesta.

16. V niektorých nájomných zmluvách **mesto nestanovilo sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívalo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku**.

17. **Viacere nájomné zmluvy boli uzatvorené so zjavne nevýhodnými podmienkami** s porovnaním so zmluvami o dielo s tými istými zmluvnými partnermi, **hlavne výška nájomného a platobné podmienky**, jednotlivé ustanovenia vo viacerých NZ boli nejasné a nedostatočné a mohlo dôjsť k sporom v zmysle ustanovení občianskeho zákonníka.

18. **Mesto predaný resp. vyradený majetok neodúčtovalo v stanovených lehotách**, keď už k uvedenému majetku nemalo vlastnícke právo, čím konalo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

19. Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o obecnom zriadení, keď **hlavný kontrolór nevypracoval odborné stanoviská k návrhom rozpočtu, jeho úprav**.

20. Zároveň boli zistené porušenia uvedeného zákona, keď po odvolaní HK z funkcie **MsZ nevyhlásilo nové voľby HK**.

### **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov**

- **Prehodnotiť jednotlivé ustanovenia zásad hospodárenia s majetkom mesta!**

- **Zabezpečiť priebežné monitorovanie hospodárenia KCMN!**

- **Prehodnotiť zmluvné vzťahy s obchodnými spoločnosťami zabezpečujúcimi komunálne služby v meste a dodávku tepla, správy majetku mesta!**

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: **06.12.2012**

Ing. Pavol Masaryk

Ing. Iveta Novomestská

Ing. Marta Kavecká

vedúci kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka

Ing. Michal Kováč

člen kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

**S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: Ing. Dušan Šimka primátor mesta**