

2017

Závěrečná správa

Stav veřejných financí a majetku v městě, které je sídlem kraje, a plnění opatření z předcházejících kontrol



Závěrečná správa

**Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCI KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Anna Sováková

Bratislava december 2017

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ	4
ZOZNAM TABULIEK.....	4
ZOZNAM GRAFOV	4
ZHRNUTIE	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE.....	6
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	6
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA	6
3.1 ROZPOČET.....	6
3.2 ZÁVEREČNÝ ÚČET	7
3.3 DODRŽIAVANIE VZPP	8
3.4 NAKLADANIE S MAJETKOM.....	11
3.5 PLNENIE OPATRENÍ	12
3.6 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM	13
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU	13
5 TÍM KONTROLÓROV.....	13
ZÁVER	14
KONTAKT	14

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ

SKRATKA / SKRÁTENÉ POMENOVANIE	VÝZNAM
Daňový poriadok	Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EHMK	Európske hlavné mesto kultúry
rozpočtová klasifikácia	Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
EÚ	Európska únia
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MZ	Mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NZF	Návratné zdroje financovania
OR	Obchodný register
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
VZPP	Všeobecne záväzné právne predpisy
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
zákon o majetku obcí	Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku	Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
zákon o ochrane prírody a krajiny	Zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
živnostenský zákon	Zákon FZ ČSFR č. 455/1991 zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka 1: Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov vrátane finančných operácií	7
Tabuľka 2: Celkový dlh	8
Tabuľka 3: Porušenie finančnej disciplíny	9
Tabuľka 4: Majetok krajských miest	11

ZOZNAM GRAFOV

Graf č. 1: Vývoj dlhu na obyvateľa	8
Graf č. 2: Plnenie prijatých opatrení	12
Graf č. 3: Plnenie opatrení	12

ZHRNUTIE

NKÚ SR vykonal v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2016 kontrolnú akciu zameranú na stav verejných financií a majetku v mestách, ktoré sú sídlom kraja. Kontrola sa tiež zamerala na plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Hlavným zameraním kontroly bolo overiť zákonnosť finančných a majetkových transakcií realizovaných v roku 2015; ich súlad s kritériami nastavenými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktorými sú v oblasti vynakladania verejných prostriedkov zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a pre oblasť nakladania s majetkom a jeho evidenciu zákon o majetku obcí a zákon o účtovníctve.

Vážnym problémom všetkých krajských miest bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, ustanovených základnými právnymi predpismi, čo následne viedlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené v siedmich mestách v celkovej sume 1 878 tis. eur, a to v dôsledku: poskytnutia finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, poskytnutia preddavkov bez zmluvnej dohody, úhrady výdavku za nevykonaný úkon a tým bezdôvodného obohatenia, porušenia pravidiel a podmienok, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté, a nedodržania ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Všetky mestá využívali na podporu a udržanie si podnikateľských subjektov na svojom území dotácie. Ich poskytovanie, kontrola použitia a zúčtovanie však bolo jedným zo slabých miest v činnosti kontrolovaných subjektov. Vo všetkých mestách v uvedenej oblasti boli zistené nedostatky, keď:

- žiadosti o poskytnutie dotácií neobsahovali predpísané náležitosti
- došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté
- prijímateľ nepredložil doklady k zúčtovaniu dotácie.

Uvedené nedostatky zároveň znamenali aj porušenie finančnej disciplíny pri poskytovaní a použití verejných prostriedkov vo forme dotácií v sume 700 tis. eur. Hlavnou príčinou uvedeného stavu bolo, že kontrola dokladov predložených k žiadostiam o poskytnutie dotácií a dokladov k zúčtovaniu tej-ktorej dotácie bola vykonaná nedostatočne a formálne. Takto vykonávaná kontrola nedokázala včas predísť, odhaliť a napraviť nedostatky pri poskytovaní a používaní dotácií.

Ďalším slabým miestom v činnosti kontrolovaných subjektov bola úroveň evidencie účtovných zostatkov a transakcií pri majetku, s ktorým hospodárili. Nie všetky zostatky a transakcie boli správne a úplné. Dôvody:

- nesprávne účtovanie o predčasne užívanej stavbe
- nesprávne vedenie evidencie pozemkov
- nepreukázanie existencie a vlastníctva majetku
- nesprávne vykazovanie pohľadávok v účtovnej závierke
- vykazovanie daňových nedoplatkov voči právnickým osobám, ktoré zanikli výmazom z OR.

Mestá nesprávne účtovali o dlhodobom majetku financovanom z bežných výdavkov, oneskorene zaraďovali obstarané pozemky, dokončené a do používania odovzdané stavby a dopravné prostriedky.

Kontrolované subjekty vykonávali pravidelné fyzické a dokladové inventúry majetku, avšak pri niektorých jeho druhoch iba formálne, keď neposudzovali reálnosť ocenenia majetku, nepreverovali jeho použiteľnosť a odôvodnenosť vytvorenej rezervy. Preverení dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že nie všetky rozdiely medzi skutočnosťou a evidenčným stavom, zistené inventúrou, boli aj správne vysporiadané.

Kontrolované subjekty sa nie vždy správali ako „dobrý hospodár“ a ich konanie nesmerovalo k jeho zveľaďovaniu, chráneniu a zhodnocovaniu. Porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov boli zistené pri prenájme majetku mesta na účely prevádzkovania parkovacích služieb, pri nezverejnení zámeru prenajať majetok priamym prenájomom a neuplatnení svojich práv pri ochrane svojho majetku.

Neprihlásenie pohľadávky do reštrukturalizačného konania malo za následok konanie v rozpore so zákonom o majetku obcí. K porušeniu uvedeného zákona došlo aj v prípadoch evidovania pohľadávok voči neexistujúcim spoločnostiam, bez preukázania relevantných dokladov, bez prihlásenia do konkurzu.

Informovanosť občanov o nakladaní s verejnými prostriedkami, súčasťou ktorých sa stali aj ich platby a poplatky, bola obmedzená nezverejňovaním zmlúv bezodkladne po ich uzavretí na webovom sídle mesta, resp. ich nezverejnením vôbec, čo pre kontrolovaný subjekt ako povinnú osobu vyplývalo so zákona o slobode informácií.

Kontrola zistila 185 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijali krajské mestá celkovo 94 opatrení. Zo strany NKÚ SR bolo kontrolovaným subjektom predložených 29 odporúčaní na účely zvýšenia transparentnosti, lepšieho používania finančných prostriedkov, na hospodárne nakladanie s majetkom a zvyšovania kvality poskytovaných verejných služieb.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v rámci plnenia základných úloh na vybraných úsekoch samosprávnej pôsobnosti zo strany krajských miest s cieľom prispieť k zvýšeniu transparentnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní

s majetkom. Cieľom bolo poskytnúť odporúčania na zlepšenie riadiacich a kontrolných systémov, poukázať na lepšie použitie verejných prostriedkov, nakladanie s majetkom, na vyššiu kvalitu poskytovaných verejných služieb v krajských mestách a prispieť k zvýšeniu informovanosti výborov NR SR a občanov o výkone samosprávy.

Účel kontrolnej akcie: preverenie súladu so VZPP pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Predmet kontroly: rozpočet, záverečný účet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrolovanými subjektmi boli krajské mestá SR: Hlavné mesto SR Bratislava, Trnava, Nitra, Trenčín, Žilina, Banská Bystrica, Prešov a Košice. kontrolovaným obdobím bol rok 2015. Pre potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností boli kontrolované aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité tieto techniky a postupy: štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, fyzická obhliadka, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA**3.1 ROZPOČET**

Rozpočty miest na rok 2015 vychádzali z viacročných rozpočtov, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a zo schválených finančných vzťahov ŠR. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ďalších súvisiacich predpisov boli rozpočty miest zostavené s uplatnením viacročného a programového rozpočtovania.

Programy obsahovali zámery a ciele, ktoré plánovali mestá v roku 2015 realizovať.

Rozpočty boli zostavené vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám.

K 31. decembru 2014 mali schválený rozpočet na rok 2015 mestá Trnava, Nitra, Žilina a Hlavné mesto SR Bratislava. Mestá Trenčín, Banská Bystrica, Prešov a Košice do schválenia svojich rozpočtov v roku 2015 hospodárili v rozpočtovom provizóriu.

Okrem mesta Banská Bystrica, ktoré malo schválený prebytkový rozpočet, všetky mesta mali zostavené a schválené rozpočty vyrovnané.

Mestá Nitra a Trenčín aj napriek tomu, že sledovali vývoj hospodárenia v priebehu roka, v prípade potreby nevykonali zmeny vo svojom rozpočte.

Mesto Nitra nevykonalo zmeny rozpočtových položiek v oblasti príjmov v sume 733 tis. eur a prekročilo čerpanie na položkách výdavkov v sume 638 tis. eur. Mesto Trenčín v rámci programu vzdelávanie čerpalo na výdavkových po-

ložkách nad rámec rozpočtu, bez vykonania rozpočtových opatrení, čím prekročilo výdavky: na tovary a služby o 51,23 %, na energie o 174,00 %, na materiál o 87,40 %, na štandardnú údržbu o 258,57 %, na služby o 74,90 % a na transfery o 197,52 %.

Až na Hlavné mesto SR Bratislava postupovali mestá pri zadávaní údajov do rozpočtového informačného systému pre samosprávu v stanovenom rozsahu a termínoch.

Mesto Košice v oblasti príjmov nedodržalo základnú zásadu Daňového poriadku, t. j. chrániť záujmy štátu a obcí a dbať pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a iných osôb. V 86-tich prípadoch, v rozpore so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku, vyrubilo v sume 25 620,96 eur daň za užívanie verejného priestranstva fyzickým a právnickým osobám, ktoré v tom istom čase prenajalo nájomnou zmluvou inej právnickej osobe.

Celkové príjmy rozpočtov krajských miest boli schválené vo výške 872 824 tis. eur, v upravených rozpočtoch vo výške 942 548 tis. eur a v skutočnosti dosiahli sumu 911 739 tis. eur, čo predstavovalo plnenie na 96,7 % v porovnaní s upraveným rozpočtom. Pôvodne schválené príjmy boli prekročené o 4,5 %. Celkové výdavky boli schválené vo výške 872 822 tis. eur, v upravených rozpočtoch v sume 941 598 tis. eur a v skutočnosti sa realizovalo 875 321 tis. eur, čo predstavovalo plnenie na 92,9 % v porovnaní

s upraveným rozpočtom. Pôvodne schválené výdavky boli prekročené o 0,3 %. Saldo rozpočtov (rozdiel medzi celkovými príjmami a celkovými výdavkami) krajských miest bolo v roku 2015 v sume 36 418 tis. eur. Výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – t. j. po vylúčení finančných operácií (prostriedky z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, peňažných fondov) vo výške 110 736 tis. eur z príjmovej časti rozpočtov a finančných operácií (splácanie istín z úverov, z NZF) vo výške 82 665 tis. eur

z výdavkovej časti rozpočtov – bol prebytok v sume 8 347 tis. eur.

Dve krajské mestá dosiahli v roku 2015 schodok rozpočtu, t. j. záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami. Bratislava – 9 927 tis. eur a Nitra – 1 399 tis. eur. U ostatných miest bol rozdiel príjmov a výdavkov kladný, t. j. prebytok. Najvyšší prebytok dosiahlo mesto Trenčín 5 404 tis. eur a najnižší prebytok mesto Košice 1 895 tis. eur.

Skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, vrátane finančných operácií podľa miest, je uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka 1: Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov vrátane finančných operácií

v tis. eur

Ukazovateľ	Kontrolované subjekty								Spolu
	Banská Bystrica	Bratislava	Košice	Nitra	Prešov	Trenčín	Trnava	Žilina	
Bežné príjmy	49 560	238 108	139 763	50 094	56 863	34 190	44 161	56 476	669 215
Kapitálové príjmy	2 249	52 452	61 232	5 099	5 315	1 807	598	3 036	131 788
Príjmy spolu	51 809	290 560	200 995	55 193	62 178	35 997	44 759	59 512	801 003
Bežné výdavky	45 868	214 877	128 243	45 018	52 888	28 821	38 503	46 611	600 829
Kapitálové výdavky	3 636	85 610	70 858	11 574	5 223	1 771	3 940	9 215	191 827
Výdavky spolu	49 504	300 487	199 101	56 592	58 111	30 592	42 443	55 826	792 656
Bežný rozpočet	3 692	23 231	11 520	5 076	3 975	5 369	5 658	9 865	68 386
Kapitálový rozpočet	-1 387	-33 158	-9 626	-6 475	92	36	-3 342	-6 179	-60 039
VH (+ prebytok / - schodok)	2 305	-9 927	1 894	-1 399	4 067	5 405	2 316	3 686	8 347
PFO	1 639	59 708	25 847	8 883	448	5 357	4 053	4 801	110 736
VFO	1 288	42 434	19 455	5 230	2 894	6 786	1 836	2 742	82 665
Príjmy vrátane PFO	53 448	350 268	226 842	64 076	62 626	41 354	48 812	64 313	911 739
Výdavky vrátane VFO	50 792	342 921	218 556	61 822	61 005	37 378	44 279	58 568	875 321
VH vrátane FO	2 656	7 347	8 286	2 254	1 621	3 976	4 533	5 745	36 418

Poznámka: (+ prebytok, - schodok), FO – finančné operácie, PFO – príjmové finančné operácie, VFO – výdavkové finančné operácie, VH – výsledok hospodárenia

3.2 ZÁVEREČNÝ ÚČET

Mestá po skončení rozpočtového roka 2015 spracovali údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri spracovaní záverečného účtu bolo zistené v mestách Košice a Prešov.

V meste Košice záverečný účet za rok 2015 neobsahoval úplný prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa príjemcov v rozsahu, ako boli poskytnuté. Absentovali dva prípady poskytnutej dotácie pre akciovú spoločnosť s majetkovou účasťou mesta v sume 300 tis. eur a pre príspevkovú organizáciu mesta v sume 200 tis. eur. Navyše, poskytnutie dotácie pre príspevkovú organizáciu nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Košice konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v prípade použitia NZF, účelovo určených na výstavbu futbalového štadióna v sume 8 000 tis. eur, keď tieto finančné prostriedky v plnej výške použilo na navýšenie obchodného podielu akciovej spoločnosti s majoritným podielom mesta.

Mesto Prešov nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď prevzalo dlh dvoch obchodných spoločností, v jednom prípade neuha-

dené záväzky v sume 909 tis. eur za zhotovenie diela, v druhom prípade neuhradené záväzky z nájmu v sume 33 tis. eur.

Celková suma dlhu všetkých krajských miest dosiahla sumu takmer 273 mil. eur.

Všetky mestá dodržali podmienky pre prijatie NZF, t. j. splnili dve základné zákonné podmienky, keď celková suma dlhu sa pohybovala na úrovni od 25 % do 58 % bežných príjmov za predchádzajúci rok a suma splátok NZF v rozmedzí od 1 % do 8 %. Napriek tomu, že ani jedno mesto neprekročilo pri prijímaní NZF stanovenú hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, mesto Žilina a Hlavné mesto SR Bratislava sa pomerom celkového dlhu k bežným príjmom predchádzajúceho roka nachádzali v pásme medzi 50 – 58 %.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykazovali mestá k 31. decembru 2015 celkovú sumu dlhu 272 742 tis. eur. V porovnaní s rokom 2014 došlo k nárastu dlhu o 20 167 tis. eur.

Tabuľka 2: Celkový dlh

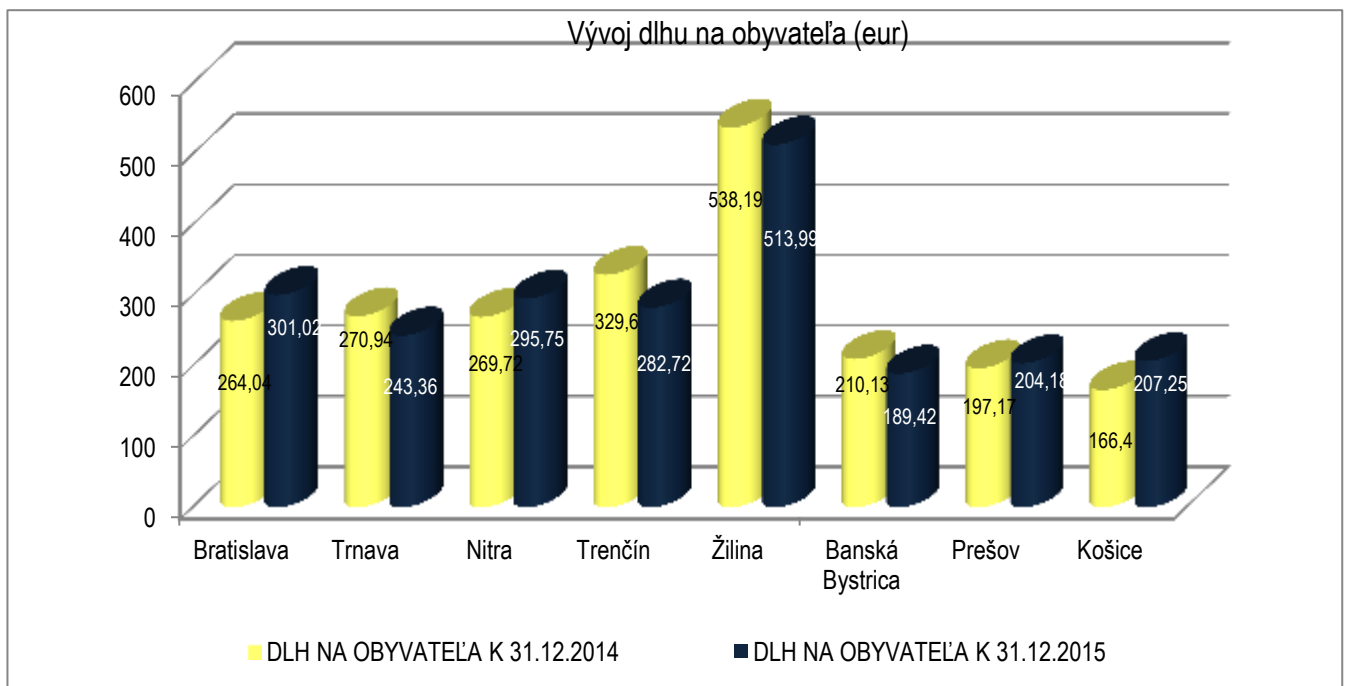
v eur

Mesto	Celkový dlh podľa § 17		Index 2015/2014
	rok 2014	rok 2015	
Bratislava	110 811 500	127 311 500	1,15
Trnava	11 951 502	10 349 076	0,87
Nitra	13 905 195	16 241 815	1,17
Trenčín	16 597 523	14 036 814	0,85
Žilina	29 749 598	27 651 274	0,93
Banská Bystrica	14 453 737	12 072 676	0,84
Prešov	15 259 539	15 504 574	1,02
Košice	39 846 153	49 574 174	1,24
Spolu	252 574 747	272 741 904	1,08

Zdroj: NKÚ SR

Na rozdiel od celkovej tendencie k medzioročnému zvyšovaniu dlhu za krajské mestá v porovnaní s rokom 2014 bol v štyroch mestách zaznamenaný medzioročný pokles – v meste Banská Bystrica o 16 %, v meste Trenčín o 15 %, v meste Trnava o 13 % a v meste Žilina o 7 %. Naopak, najväčší medzioročný nárast dlhu bol v meste Košice o 24 % a v meste Nitra o 17 % (tabuľka č. 2). Zadlženosť na jedného obyvateľa k 31. decembru 2015 vzrástla v porovnaní so stavom k 31. decembru 2014 v meste Košice o 41 eur, v Hlavnom meste SR Bratislava o 37 eur, v meste Nitra o 26 eur a v meste Prešov o 7 eur na jedného obyvateľa.

Graf č. 1: Vývoj dlhu na obyvateľa



Zdroj: NKÚ SR

Mesto Žilina aj napriek poklesu v porovnaní s rokom 2014 vykazovalo na konci roka 2015 najvyšší dlh na obyvateľa, a to vo výške 513,99 eur. Za ním nasledovala Bratislava

s výškou dlhu 301,02 eur. Najnižší dlh na obyvateľa vykázala Banská Bystrica vo výške 189,42 eur (graf č. 1).

3.3 DODRŽIAVANIE VZPP

Kontrola poukázala na nedostatky súvisiace s dodržiavaním zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou boli preverené bežné výdavky v sume 17 439 tis. eur, kapitálové výdavky v sume 36 315 tis. eur a výdavkové finančné operácie v sume 44 826 tis. eur. V rámci príjmov boli preverené bežné príjmy v sume 15 905 tis. eur, kapitálové príjmy v sume 4 839 tis. eur a príjmové finančné operácie v sume 22 219 tis. eur.

V dôsledku nesprávneho uplatnenia rozpočtovej klasifikácie mestá nesprávne triedili výdavky spolu v sume 8 423 tis. eur.

Rozpočtovú klasifikáciu nesprávne uplatňovalo mesto Banská Bystrica pri triedení výdavkov na splátky istiny, vyplývajúcej zo záväzkov z úverov v sume 885 tis. eur.

V meste Prešov malo vplyv na výsledok hospodárenia nesprávne triedenie bežných príjmov za výrub drevín v sume 54 tis. eur v rámci mimorozpočtových zdrojov. Zároveň použitím finančných prostriedkov na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami mesto Prešov nekonalo v súlade so zákonom o ochrane prírody a krajiny, podľa ktorého finančná náhrada za výrub drevín je príjmom obce, ktorá je povinná tieto príjmy použiť výlučne na úhradu ná-

kladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území.

Mesto Žilina nesprávne triedilo výdavky v sume 218 tis. eur, súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku v rámci bežných výdavkov.

Nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov bolo zistené v meste Košice, ktoré predčasné splatenie záväzku z predchádzajúcich rokov v sume 6 410 tis. eur triedilo v rámci výdavkových finančných operácií ako odplatu za postúpenú pohľadávku. Uvedené konanie mesta malo vplyv na vykázaný výsledok hospodárenia. Nesprávne triedenie výdavkov bolo zistené aj v prípade obstarania licencie v sume 302 tis. eur, pri výdavkoch na reprezentáciu a výdavku na urbanistickú štúdiu spolu v sume 36 tis. eur.

Konanie v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy s následkom porušenia finančnej disciplíny bolo zistené v siedmich mestách spolu v sume 1 878 tis. eur.

Mesto Košice porušilo finančnú disciplínu spolu v sume 1 502 tis. eur, najmä v dôsledku použitia prostriedkov rezervného fondu nad zákonom stanovenú hranicu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej správy. Zaplacením verejných prostriedkov za nevyužívaný informačný systém o zeleni došlo k ich neúčinnému vynakladaniu. Nehospodárnosť a neefektívnosť vynaloženia verejných prostriedkov bola zistená pri výdavkoch za externé právne služby, cateringové služby a akceptovanie rozdielnej jednotkovej ceny za inzerciu.

Ďalšie porušenie finančnej disciplíny vyplývalo z poskytnutia finančných prostriedkov športovému klubu nad rámec oprávnenia v sume 75 tis. eur, z poskytnutia dotácie svojej príspevkovej organizácii v sume 200 tis. eur a z nedodržania podmienky neprenajímajúcich parkovacích miest tretej osobe v rámci projektu EHMK.

Porušenia finančnej disciplíny v ostatných mestách vyplývali z poskytnutia zmluvne nedohodnutého preddavku v sume sedem tis. eur (Hlavné mesto SR Bratislava), z úhrady výdavku za nevykonaný úkon a z porušenia pravidiel a podmienok pri poskytovaní dotácie spolu v sume 40 tis. eur (Banská Bystrica), z poskytnutia dotácie vrátane DPH v sume 17 tis. eur (Nitra), z poskytnutia dotácie na likvidáciu obchodných spoločností v sume 295 tis. eur (Prešov), z úhrady za celé dielo pred dokončením a z poskytnutia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia spolu v sume 15 tis. eur (Trenčín), ako aj z porušenia pravidiel pri poskytnutí dotácie v sume dve tis. eur (Trnava).

Porušenie finančnej disciplíny, zistené pri kontrolách vykonaných NKÚ SR, je znázornené (vo finančnom vyjadrení) v tabuľke č. 3:

Tabuľka 3: Porušenie finančnej disciplíny

v eur

Mesto	Rok 2009	Rok 2013	Rok 2016
Bratislava	7 721	42 990	7 000
Trnava	0	0	2 159

Nitra	156 000	30 015	17 027
Trenčín	34 000	0	14 930
Banská Bystrica	1 480	33 360	40 512
Žilina	0	0	0
Prešov	116 760	1 949	295 000
Košice	362 000	32 216	1 501 857
Spolu	677 961	140 530	1 878 485

Zdroj: NKÚ SR

Kontrola poukázala na nedostatky pri poskytovaní dotácií z rozpočtov miest v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj v rozpore s prijatými VZN i s inými VZPP.

Mestá Žilina a Nitra pri poskytovaní dotácií konali v rozpore s vlastnými VZN, keď žiadosti o poskytnutie dotácie neobsahovali požadované doklady.

Nevykonanie dostatočnej kontroly predložených dokladov k vyúčtovaniu dotácie, pri ktorých si príjemcovia, platitelia DPH, uplatnili DPH; nevyzvanie príjemcov na vrátenie neoprávnené čerpanej čiastky v sume 17 tis. eur bolo v dvoch prípadoch zistené v meste Nitra a v jednom prípade v sume 15 tis. eur v meste Košice.

Mesto Trenčín akceptovalo v rozpore s uzatvorenou zmluvou a podmienkami stanovenými vo VZN neoprávnené výdavky predložené k vyúčtovaniu dotácií. Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo v sume 7 tis. eur k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nedostatky zistené pri poskytovaní dotácií v meste Košice vyplývali z nedodržania postupu pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií, z nedoloženia požadovaných dokladov k žiadosti o poskytnutie dotácie, z nepredloženia vyúčtovania v zákonom stanovenej lehote, resp. dokladov preukazujúcich použitie dotácie v rozpore so VZN, z poskytnutia dotácie svojej príspevkovej organizácii v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a z poskytnutia dotácie športovému klubu v rozpore s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Hlavné mesto SR Bratislava konalo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení pri poskytovaní finančného príspevku fyzickým osobám bez skúmania stavu hmotnej núdze u príjemcov. Poskytnuté príspevky, charakteru jednorazovej dávky sociálnej pomoci na úhradu mimoriadnych výdavkov poskytnutých občanovi v hmotnej núdzi, boli čerpané v sume 49 tis. eur.

V meste Trnava porušením pravidiel a podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí dotácie a vo VZN došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume dve tis. eur.

Preverením súladu poskytovania, použitia a zúčtovania poskytnutých dotácií v meste Banská Bystrica neboli doklady k zúčtovaniu dotácie vyhotovené v súlade so zmluvnými podmienkami, chýbajúce doklady boli predložené mestu až počas výkonu kontroly v novembri 2016. V prípade nepredloženia vyúčtovania zo strany príjemcu, mesto vo veci vrátenia dotácie od marca 2016 nekonalo. V ďalšom prípade,

akceptovaním neúplných dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie a nevykonaním kontroly zúčtovania dotácie, mesto konalo v rozpore so VZN a v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu mesta malo za následok porušenie finančnej disciplíny v sume 40 tis. eur.

Mesto Prešov poskytlo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dotácie dvom obchodným spoločnostiam, ktoré boli použité na ich likvidáciu, a to na vrátenie pôžičky a úhradu záväzkov mestu a ostatným spoločnostiam. Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 295 tis. eur.

Kontrola poukázala na nedodržanie povinností pri účtovaní v zmysle platných postupov účtovania, čím mestá zároveň konali v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Nesprávne účtovanie o obstaraní dlhodobého majetku priamo do nákladov bolo zistené v meste Žilina v sume 168 tis. eur a v meste Košice v sume 310 tis. eur.

Konanie v rozpore so zákonom o účtovníctve bolo zistené v meste Košice pri účtovaní o poplatkoch za uloženie odpadov na skládku v sume 483 tis. eur do obdobia, s ktorým tieto časovo a vecne nesúviseli. Neúčtovanie o výnosoch malo za následok nesprávne vykázaný výsledok hospodárenia za rok 2015. Obdobný nedostatok bol zistený v meste Nitra pri účtovaní dodávok plynu, elektrickej energie, vody a telekomunikačných služieb v sume tri tis. eur; v Hlavnom meste SR Bratislava pri účtovaní nákladov roku 2014 v sume 20 tis. eur do obdobia roku 2015.

V rozpore so zákonom o účtovníctve postupovalo Hlavné mesto SR Bratislava aj v prípade neplnenia povinností úpravy hodnoty majetku ku dňu účtovnej závierky vytvorením rezervy na súdne spory, pri ktorých vystupovalo na strane žalovaného. Mesto netvorilo rezervy ani na auditorské služby, ktoré boli na rok 2015 v zmysle rámcovej služby objednané v sume 107 tis. eur.

Účtovanie na nesprávnych účtoch, v rozpore s postupmi účtovania a tým aj v rozpore so zákonom o účtovníctve, bolo zistené v meste Prešov, ktoré záväzky postúpené banke v sume 3 026 tis. eur neúčtovalo v rámci bankových úverov, a v meste Žilina, ktoré o dlhodobej pohľadávke v sume 11 277 tis. eur účtovalo ako o pohľadávke krátkodobej.

Povinnosti súvisiace so zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr si neplnili mestá Žilina a Trnava.

Ako systémový nedostatok bolo klasifikované konanie mesta Žilina, ktoré pri povinnom zverejňovaní zmlúv nezabezpečilo spracovanie a rozoznávajú textových častí obsahov súborov ako textu.

Nezverejnenie viacerých zmlúv na webovom sídle mesta bezodkladne po ich uzatvorení, resp. vôbec, bolo zistené

v meste Trnava. Pritom podľa Občianskeho zákonníka platí – ak sa nezverejní zmluva do troch mesiacov od dátumu jej uzatvorenia, k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Preverenie procesov verejného obstarávania bolo zamerané najmä na správnosť stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, následné čerpanie verejných prostriedkov vo vzťahu k vysúťaženej cene v zmysle uzatvorenej zmluvy.

Mesto Trnava pri obstarávaní stavebných prác so stanovenou predpokladanou hodnotou zákazky v cene 30 tis. eur nekonalo pri podlimitnej zákazke v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Zadefinovaním opisu predmetu zákazky odkazom na konkrétny typ produktu konkrétneho výrobcu bez možnosti pripustenia ekvivalentného riešenia konalo mesto Trenčín v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, t. j. neuplatnilo pri elektronickej aukcii na dodanie osobného automobilu princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Vyššie uvedené princípy neboli dodržané ani v meste Banská Bystrica, ktoré pri obstarávaní stavebných prác na poskytovanie služieb súvisiacich s údržbou miestnych komunikácií v sume 160 tis. eur nevybralo dodávateľa prác verejným obstarávaním. Ďalšie nedostatky vyplynuli z akceptácie ponuky uchádzača, predloženej po lehote na predkladanie ponúk a z absencie informácie a podkladov preukazujúcich určenie predpokladanej hodnoty zákazky.

Mesto Košice nedodržalo princíp hospodárnosti pri určení hodnoty zákazky podľa ceny jedného mestom vybraného dodávateľa na nákup výpočtovej techniky a služby za vykonanie monitoringu. Konanie v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní bolo zistené aj pri obstaraní opakovaných cateringových služieb, keď mesto neurčilo predpokladanú hodnotu zákazky ako ich súčet, ale jednotlivo.

Mesto Nitra konalo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, keď nepreukázalo informácie a podklady, na základe ktorých bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky pri obstaraní osobného automobilu. Dokumentácia k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky chýbala v ďalších dvoch prípadoch pri obstaraní inštalácie bezpečnostných opatrení na priechodoch pre chodcov.

Konanie v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní bolo zistené v Hlavnom meste SR Bratislave, ktoré v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle UVO nezverejnilo povinne dokumenty, resp. nezverejnilo ich v stanovenom termíne.

Zabezpečením súčinnosti Mestskej polície súkromnej obchodnej spoločnosti pri poskytovaní parkovacích služieb došlo k vykonávaniu činností, na ktoré mesto Košice nemalo vydané oprávnenie v zmysle živnostenského zákona.

3.4 NAKLADANIE S MAJETKOM

Krajské mestá vykazovali k 31. decembru 2015 vo svojom účtovníctve spolu majetok v brutto hodnote 5 069 772 tis. eur. Možno konštatovať, že od ostatnej kontroly, vykonanej NKÚ SR v roku 2013, majetok krajských miest vzrástol o 198 649 tis. eur, t. j. o 4,1 %. Podiel neobežného majetku a obežného majetku k celkovému majetku k 31. decembru 2015 podľa jednotlivých miest je uvedený v tabuľke č. 4:

Tabuľka 4: Majetok krajských miest

v tis. eur

Mesto	Majetok spolu k		2015			
	31.12.2012	31.12.2015	Neobežný majetok (NM)	Obežný majetok (OM)	Podiel NM k majetku spolu	Podiel OM k majetku spolu
Bratislava	1 887 279	1 967 322	1 588 953	378 316	80,77	19,23
Trnava	288 886	288 740	237 449	51 263	82,24	17,75
Nitra	292 027	314 955	237 668	77 244	75,46	24,53
Trenčín	233 722	228 612	160 874	67 735	70,37	29,63
Žilina	591 802	569 878	541 998	27 876	95,11	4,89
Banská Bystrica	341 446	349 940	326 782	23 035	93,38	6,58
Prešov	314 087	316 813	282 630	34 101	89,21	10,76
Košice	921 874	1 033 512	848 004	185 495	82,05	17,95
Spolu	4 871 123	5 069 772	4 224 358	845 065	83,32	16,67

Zdroj: MF SR

Porušenie zákona o majetku obcí bolo zistené neplnením si zákonných povinností a to: udržiavať a užívať majetok, chrániť ho pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky prostriedky na jeho ochranu, vrátať včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, ako aj viesť majetok v účtovníctve.

V rámci aktív vykazovaných mestami v účtovnej závierke za rok 2015 boli preverené pohľadávky, pričom bolo zistené, že mesto Košice vykazovalo nevymožiteľné pohľadávky v sume 132 tis. eur, pri ktorých nepreukázalo splnenie povinnosti použiť všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. V prípade uzatvorenej kúpno-predajnej zmluvy, s povinnosťou vecného plnenia, mesto neúčtovalo o pohľadávke v sume 3 319 tis. eur, čím konalo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Vykazovanie pohľadávok v účtovníctve v sume 41 tis. eur voči zaniknutým dvom právnickým osobám bolo zistené v meste Trenčín.

NKÚ SR upozornil na negatíva rozhodnutia MZ v Žiline, ktoré prevzatím dlhu navýšilo základné imanie v súkromnej spoločnosti, ale bez zabezpečenia si majoritnej rozhodovacej právomoci. Mesto bolo v kontrolovanom období roka zaťažené splácaním tohto úveru, a zároveň voči súkromnej spoločnosti mesto k 31. decembru 2015 evidovalo pohľadávky v sume takmer 600 tis. eur.

Mesto Nitra nezabezpečilo správnosť pri vykazovaní majetku, keď softvér na aplikáciu projektu v cene 1 870 tis. eur bol aj po nasadení do užívania evidovaný na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku. Obdobne aj o skolaudovaných stavbách, spolu v cene 3 082 tis. eur, mesto účtovalo ako o nedokončených investíciách, čím nepostupovalo

v súlade s platnými postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve. Ďalej mesto nepostupovalo v súlade s už uvedeným VZPP, keď majetok bez skolaudovania v sume 1 744 tis. eur používalo, avšak vykazovalo ho ako nedokončené investície.

V účtovníctve meste Bratislava nebol správne vykazovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene 99 078 tis. eur, odozvaný do správy mesta v roku 2006 a uvedený do užívania na základe povolenia na predčasné užívanie stavby. Ďalší dlhodobý majetok v cene 1 756 tis. eur, ktorý mesto evidovalo vo svojom účtovníctve (štúdie, projektová dokumentácia, posudky obstarané v rokoch 2004 až 2008) mal charakter zmarených investícií.

Nedodržanie zákonných povinností pri vykonávaní inventarizácie bolo zistené vo viacerých mestách. V mestách Trnava a Trenčín vyhotovené inventúrne súpisy neobsahovali povinné údaje. Mesto Košice neúčtovalo o inventarizačných rozdieloch a Hlavné mesto SR Bratislava nepreukázalo, že pri inventarizácii vykonalo posúdenie reálnosti ocenenia majetku.

V rozpore so zákonom o majetku obcí konalo mesto Trnava v prípadoch nezverejnenia zámeru prenajať majetok priamym predajom, a z dôvodu hodného osobitného zreteľa, v prípade, keď od nájomcu nepožadovalo úhradu za nájomné a služby a neuplatnilo svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi.

V meste Košice MZ neschválilo v dvoch prípadoch spôsob prevodu nehnuteľného majetku v zmysle zákona o majetku obcí. Kontrola poukázala na skutočnosť, že mesto Košice nevykonalo kroky na zabezpečenie minimálneho dosahu na rozpočet mesta z titulu žalôb o vydanie bezdôvodného obohatenia za užívanie pozemkov, o ktorom malo vedomosť od roku 2011, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Na účel výkonu parkovacích služieb prenajalo mesto Košice verejné parkovacie miesta súkromnej obchodnej spoločnosti, avšak v rozpore so zákonom o pozemných komunikáciách, ktorý v čase uzatvorenia zmluvného vzťahu neoprávňoval mesto k uzatvoreniu takejto nájomnej zmluvy. V rozpore so zákonom o majetku obcí konalo mesto, keď v dohodnutom nájomnom nezohľadnilo zánik nároku na daň

za užívanie verejného priestranstva. Nedostatočnou špecifikáciou predmetu nájomnej zmluvy bol porušený Občiansky zákonník.

Nedodržaním zmluvných podmienok, stanovených v dodatku č. 1 k nájomnej zmluve, umožnilo mesto súkromnej spoločnosti poberať finančný úžitok z prenajatých parkovacích miest, zrekonštruovaných z prostriedkov EÚ. Pritom, tieto mali byť v zmysle udržateľnosti projektu, financovaného formou nenávratného finančného príspevku počas organizovaných podujatí EHMK, poskytované občanom bezplatne. Dodatkom č. 2 k nájomnej zmluve mesto obdobne umožnilo súkromnej obchodnej spoločnosti poberať finančný úžitok z majetku, ku ktorému nemalo, z titulu zverejnenia do správy a prenechania do nájmu inej právnickej osobe, užívacie právo.

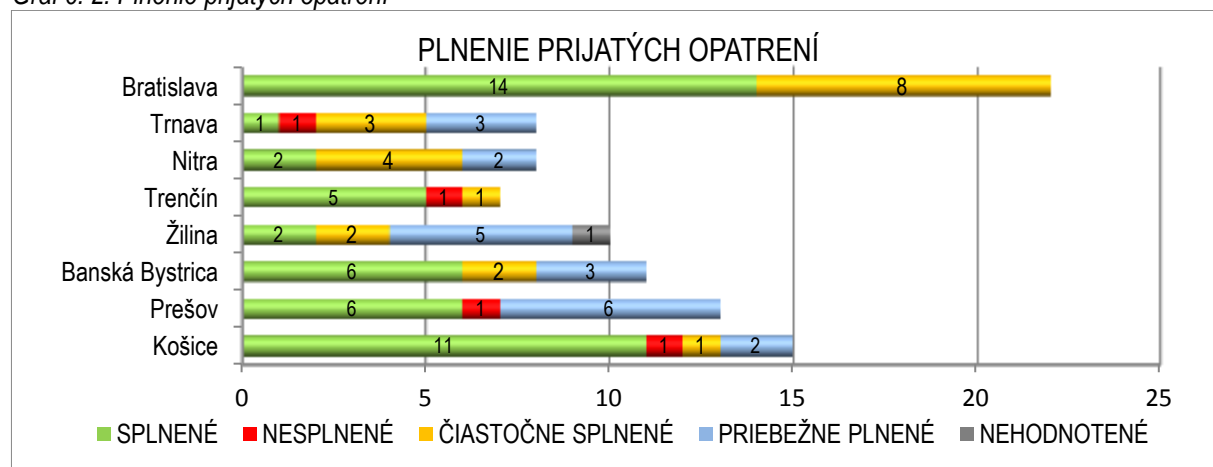
3.5 PLNENIE OPATRENÍ

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení vyplývajúcich z kontroly stavu verejných financií a majetku v mestách, ktoré sú sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej v krajských mestách v roku 2013.

Ako vyplýva z grafu č. 2, štyri mestá nesplnili po jednom opatrení. Mesto Trnava nesplnilo opatrenie nevytvorením rezervy na trovy exekúcie, vyčíslené v sume 18 tis. eur,

ktoré boli predmetom súdneho sporu. Nesplnené opatrenie v meste Trenčín vyplývalo z opakovanej absencie predpísaných náležitostí inventúrnych súpisov v zmysle zákona o účtovníctve. V meste Prešov bolo zistené (opakovane) nesprávne triedenie príjmov a výdavkov. Mesto Košice nesplnilo jedno opatrenie, keď nerealizovalo prieskum trhu pri zákazkách s nízkou hodnotou, čím nepostupovalo v zmysle internej smernice.

Graf č. 2: Plnenie prijatých opatrení

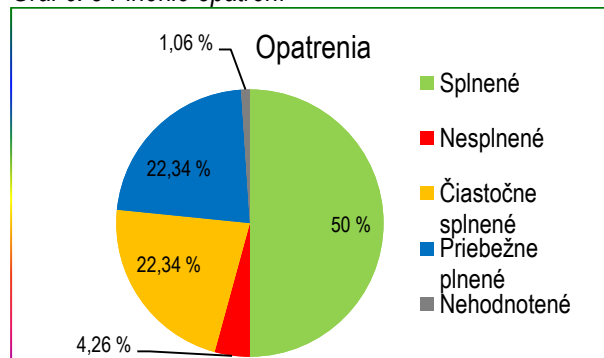


Zdroj: NKÚ SR

Na základe preverenia skutočného plnenia opatrení možno konštatovať, že prijaté opatrenia boli účinné.

Z celkového počtu 94 prijatých opatrení bolo splnených 50 %, t. j. 47 opatrení; 22,34 %, t. j. 21 bolo čiastočne splnených; 21 priebežne plnených, nesplnených bolo 4,26 %, t. j. štyri opatrenia; 1,06 %, t. j. jedno opatrenie nebolo hodnotené (Graf č. 3).

Graf č. 3 Plnenie opatrení



Zdroj: NKÚ SR

3.6 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM

Mestá mali vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky pre výkon účinného vnútorného kontrolného systému. Na druhej strane, kontrolné zistenia, resp. výsledky kontrol poukázali na oblasti, u ktorých nebolo preukázané dostatočné nastavenie vnútorných kontrol tak, aby v rámci plnenia základných úloh samosprávnych pôsobností nedochádzalo v mestách k porušovaniu VZPP, ako aj interných právnych aktov a smerníc.

ODPORÚČANIA

Na riešenie zistených nedostatkov bolo mestám zo strany NKÚ SR predložených 29 odporúčaní, ktoré boli zamerané najmä na:

- dôsledné vykonávanie kontroly čerpania a vyúčtovania poskytnutých dotácií, dodržiavanie zmluvných podmienok, úpravu náležitosti zmlúv u príjemcov dotácií, ktorí sú platiteľmi DPH
- vypracovanie, doplnenie, prehodnotenie, úpravu a aktualizáciu interných smerníc a ich zosúladenie so zmenami vo všeobecne záväzných právnych predpisoch
- pravidelne preverovanie stavu nezaradených investícií, odpísanie zmarených investícií a investícií, ktoré nie je efektívne dokončiť, v prípade dočasného zníženia hodnoty majetku na tvorbu opravných položiek k obstaranému a nezaradenému majetku a zaraďovanie obstaraného majetku uvedeného do užívania
- prehodnocovanie stavu pohľadávok v súlade s platnou legislatívou a internými aktmi riadenia, predkladanie MZ na schválenie odpisu pohľadávok, zabezpečenie pravidelnej kontroly postupu vymáhania svojich pohľadávok
- bezodkladné zverejňovanie zmlúv na webovom sídle mesta
- prehodnotenie zmlúv uzavretých na dobu neurčitú so zreteľom na princípy verejného obstarávania, najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti a ich posúdenia s aktuálnymi podmienkami na trhu
- formulovanie uznesenia MZ o prevode nehnuteľného majetku tak, aby bolo jednoznačne zrejmé, podľa ktorých ustanovení zákona o majetku obci sa prevod schvaľuje
- pravidelné podávanie informácie MZ o stave výstavby futbalového štadióna z návratnej finančnej výpomoci.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Počas výkonu kontroly prebiehala s kontrolovanými subjektmi aktívna komunikácia tak v štádiu preverovania a zdokumentovania zistení a nedostatkov, ako aj pri formulovaní kontrolných záverov.

Mesto Banská Bystrica a mesto Košice vzniesli námietky voči pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení. V ostatných mestách boli kontroly ukončené bez vzniesenia námietok. Preverení námietok predložených mestom Banská Bystrica nebola potvrdená ich opodstatnenosť.

Výsledkom preverenia námietok predložených mestom Košice boli vypracované dva dodatky k protokolu o výsledku kontroly. Okrem námietok ku kontrolným zisteniam predložilo mesto Košice aj námietku zaujatosti voči kontrolnej skupine, ktorá bola zo strany predsedu NKÚ SR zamietnutá.

Zástupcovia mesta Košice po prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a jeho dvoch dodatkov podali žalobu o ochranu pred neoprávneným zásahom do dobrej povesti mesta a žalobu proti rozhodnutiu alebo opatreniu orgánu verejnej správy.

Zo strany krajských miest bolo prijatých celkom 94 opatrení, zameraných na odstránenie konkrétnych nedostatkov, ale aj zamedzenie ich opakovaniu sa v ďalšom období.

Mestu Košice boli, z dôvodu neúplnosti, opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vrátené na doplnenie.

NKÚ SR bude plnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaných subjektov sledovať a vyhodnocovať.

5 TÍM KONTROLÓROV

Kontrola v krajských mestách bola vykonaná 31 kontrolórmí. Kontrolóri majú dlhoročné skúsenosti s kontrolou v oblasti samosprávy a disponujú odbornými a profesionálnymi znalosťami.

ZÁVER

Cieľ kontroly bol splnený v stanovenom rozsahu. Preverené boli rozpočty miest, spracované údaje rozpočtového hospodárenia do záverečného účtu, dodržiavanie VZPP pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v rámci plnenia základných úloh vo vybraných úsekoch samosprávnej pôsobnosti zo strany krajských miest.

Kontroly poukázali na porušenia VZPP v oblasti čerpania verejných prostriedkov, v oblasti hospodárenia s majetkom a pri preverovaní vnútorných kontrolných systémov krajských miest. Kontrolné zistenia vyplynuli najmä z nedôsledného uplatňovania platnej legislatívy a nedodržiavania interných predpisov a smerníc.

V preverených oblastiach bolo poukázané na skutočnú zadlženosť miest, používanie finančných prostriedkov, transpa-

rentnosť pri používaní NZF, systém evidencie a nakladania s majetkom, na plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a na významné nedostatky, v niektorých prípadoch aj na nedostatky systémové.

S výsledkami kontroly boli, okrem mesta Košice, oboznámené príslušné MZ.

Výsledky kontrol štyroch miest boli odstúpené na ďalšie konanie. Porušenia daňových povinností prijímateľov dotácií boli odoslané Daňovému úradu v Nitre a v Trenčíne. Výsledky kontroly súvisiace s majetkom miest Banská Bystrica a Žilina boli odstúpené orgánom činným v trestnom konaní.

NKÚ SR považuje za rizikové oblasti: poskytovanie dotácií právnickým a fyzickým osobám, nakladanie s majetkom miest a oblasť čerpania NZF.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26
☎ 02/501 14 911
✉ info@nku.gov.sk

Gestor kontrolnej akcie:
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Expozitúra Košice
☎ 055/7901101