

Dôvodová správa

Na základe svojho plánu kontrolnej činnosti na rok 2015, Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky začal výkon kontroly v meste Žiar nad Hronom dňa 2.9.2015. Predmetom kontroly bol rozpočet, čerpanie verejných prostriedkov a použitie majetku mesta Žiar nad Hronom v roku 2014. Táto informácia o výsledku kontroly a opatreniach prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sa predkladá v zmysle listu od NKÚ SR zo dňa 18.12.2015. Kontrola preukázala porušenie najmä:

- Zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §7 ods.2, §10 ods 3 písm. a) a b) a ods 8, §12 ods 3, §14 ods 2, §16 ods 7, §19 ods.4, §31 ods.1 písm. k)
- Zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, §4 ods.4
- Zákona 138/1991 Z.z. o majetku obcí, §6 ods.6
- Zákona 431/2002 o účtovníctve, §13 ods. 1 a ods.2, §26 ods.3
- Zákona 502 o finančnej kontrole a vnútornom audite §6 ods.1, §9 ods.1 písm a) a e)
- Zákona 369/1990 o obecnom zriadení §18 ods. 1 písm. f)

Na základe kontrolou zistených nedostatkov a v zmysle odporúčenia NKÚ SR mesto Žiar nad Hronom na ich odstránenie prijalo tieto nápravné opatrenia:

1. Schválený rozpočet mesta na roky 2016 až 2018 bude obsahovať schválený rozpočet na rok 2015, očakávanú skutočnosť za rok 2015 a skutočnosť za roky 2014 a 2013. Obdobne bude rozpočet zostavovaný na každý ďalší rozpočtový rok.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
2. Vykonávať včas priebežné zmeny rozpočtu pri všetkých príjmoch (vlastné, zo štátneho rozpočtu, z EÚ) a výdavkoch a priebežne ich vykazovať vo štvrtročných finančných výkazoch FIN 1-12.
Termín: 01.01.2016, trvale

Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
3. Zmeny rozpočtu, ktoré sú v kompetencii primátora, v zmysle všeobecne záväzného nariadenia budú vykonávané formou rozpočtových opatrení, tzn. rovnakým spôsobom ako pri zmenách rozpočtu vykonávaných mestským zastupiteľstvom.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
4. Do vyčísleného výsledku hospodárenia za príslušný rok v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňať aj nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu poskytnuté mestu v predchádzajúcich rokoch.
Termín: 30.06.2016, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
5. Nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté mestu v príslušnom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, ktoré sa z výsledku hospodárenia vylučujú na účely tvorby peňažných fondov, previesť na konci rozpočtového roka na osobitný účet.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
6. Zabezpečiť, aby v predmete zmluvy o audítorskej činnosti bola povinnosť audítora okrem iného overiť tiež dodržiavanie povinností mesta podľa konkrétnych ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor, vedúci odboru ekonomiky a financovania

7. Pri uzatvorení zmluvy alebo pri vystavení objednávky zabezpečiť, aby boli prijaté len také záväzky, ktoré pri svojom vzniku sú kryté aktuálnym rozpočtom a ktoré nezaťažia rozpočet nasledujúceho roku v dôsledku nedostatku zdrojov v bežnom roku.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: primátor, zamestnanec vystavujúci objednávku
8. Štatutárny orgán mesta zabezpečí, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: primátor, zamestnanci, ktorí vykonali predbežnú finančnú kontrolu
9. Dôsledne triediť príjmy a výdavky rozpočtu podľa platnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, napr. pri búracích prácach v rámci investičnej akcie, pri výdavkoch na všeobecné služby a na špeciálne služby dodávateľským spôsobom, pri poskytovaní dotácií (transferov) jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám a nefinančným subjektom.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
10. Zabezpečiť, aby objednávka tovaru, alebo služby mala vždy písomnú formu, ako aj všetky ďalšie právne úkony spojené s nakladaním s majetkom mesta.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: zamestnanec zodpovedný za obstaranie majetku
11. Uskutočniť jednanie so štatutárnym orgánom koncesionára ohľadom úpravy niektorých zjavne pre mesto nevýhodných ustanovení koncesnej zmluvy uzatvorenej dňa 15.09.2009 so spoločnosťou Technické služby – Žiar nad Hronom, a.s. uzatvorenej na dobu 20 rokov, za účelom vykonávania odvozu komunálneho odpadu. Prioritne na jednaní s koncesionárom bude riešené platenie záloh späťne po ukončení kalendárneho mesiaca zníženie sankcií, možnosť vypovedania zmluvy, špecifikovanie ceny zákazky a zisku (úžitku) koncesionára. V prípade zmeny ustanovení koncesnej zmluvy týkajúcich sa miestnych poplatkov a sankcií, tieto vždy predtým prerokovať v mestskom zastupiteľstve.
Termín: 31.03.2016
Zodpovedný: primátor
12. Zabezpečiť prehodnotenie zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 10.12.2010, na základe ktorej prenajal koncesionár mestu od 01.01.2011 na dobu neurčitú garáže,
Termín: 31.01.2016
Zodpovedný: primátor
13. Zabezpečiť, aby dotácie ktoré sa poskytujú právnickým osobám boli rozpočtované na konkrétny účel použitia prostriedkov.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
14. Doplniť do dotačnej zmluvy so spoločnosťou Technické služby Žiar nad Hronom, spol. s r.o. týkajúcej sa dotácie krytej plavárne a plážového kúpaliska náklady na dodávku tepla a teplej úžitkovej vody.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor
15. Upraviť VZN príp. schváliť nové VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta o ďalšie subjekty, ktorým sa môže dotácia poskytnúť a v súlade s ním poskytovať dotácie z rozpočtu mesta na prevádzku zimného štadióna subjektu, ktorý nie je založený mestom (SPORT TREND, s.r.o.) a občianskemu združeniu nezaloženému mestom (Mestský športový klub, o.z.).
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor

16. Zabezpečiť, aby v zmluve o poskytnutí dotácie športovému klubu mesta bol bližšie špecifikovaný pojem „zabezpečenie materiálno-technických potrieb“.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor
17. Zabezpečiť, aby nevyčerpaná časť dotácie poskytnutej mestom bola vždy vrátená mestu, pretože podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.
Termín: 31.01.2016, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
18. Požiadať správcu softvéru, aby obsah účtovej osnovy a účtového rozvrhu mohol byť priebežne aktualizovaný, tzn. aby obsahoval aj syntetické účty a len tie účty, na ktorých sa v príslušnom roku aj účtovalo. Uvedené účtovné záznamy budú obsahovať účty, ktoré sú uvedené v účtovných knihách (hlavná kniha, denník).
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
19. Časovo rozlišovať služby platené mestom pozadu, ktoré sú takto dohodnuté v zmluve s dodávateľom a tým aj služby za december fakturované v januári účtovať na účte 383 - Výdavky budúcich období, napr. právnické služby, údržba miestnych komunikácií ap.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
20. Tvorit' opravné položky ku všetkým pohľadávkam voči dlžníkom za poplatok za TKO v zmysle zásad pre tvorbu opravných položiek a tým upraviť ocenenie hodnoty majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.
Termín: 31.12.2015, trvale
Zodpovedný: vedúci odboru ekonomiky a financovania
21. Pri prenájme majetku mesta dohodnúť v nájomnej zmluve úhradu nákladov na služby súvisiace s prenájomom majetku tak, aby ich uhradil nájomca, napr. náklady na služby súvisiace s prenájomom nebytového priestoru občianskemu združeniu, za účelom vykonávania športovo-kultúrnych aktivít a tréningových činností.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor
22. Zabezpečiť, aby mesto v zmluvách upravilo jasne a jednoznačne spôsob úhrady prevádzkových nákladov, keď tieto boli predmetom úpravy v nájomnej zmluve a súčasne aj v zmluve o finančnom príspevku na krytú plaváreň.
Termín: 01.01.2016, trvale
Zodpovedný: primátor
23. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu podľa § 6 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), tzn. aj na objednávkach a všetkých zmluvách.
Termín: 15.12.2015, trvale
Zodpovedný: zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly
24. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu dôsledne podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z., tzn. dôsledne preveriť, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom, s uzatvorenou zmluvou, resp. objednávkou, so všeobecne záväzným právnym predpisom, s vnútorným predpisom.
Termín: 15.12.2015, trvale
Zodpovedný: zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly
25. Hlavná kontrolórka (HK) predloží správu o výsledku každej následnej finančnej kontroly (§ 18 zákona č. 357/2015 Z. z.) na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva (MsZ). V prípade

jej neprítomnosti na zasadnutí MsZ predloží správu o výsledku každej následnej finančnej kontroly v uvedenom termíne priamo poslancom MsZ (napr. elektronicky), alebo prostredníctvom primátora.

Termín: 29.02.2016, trvale. Materiál bol predložený na rokovanie MsZ dňa 10.12.2015

Zodpovedný: hlavná kontrolórka (na základe uznesenia MsZ),

26. HK predloží MsZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku (§ 18f ods. 1 písm. e, zákona č. 357/2015 Z. z.). Ak zasadnutie MsZ nebude plánované do 60 dní od začiatku nasledujúceho roka, tak HK buď predloží správu o kontrolnej činnosti v uvedenom termíne poslancom MsZ (napr. elektronicky), alebo predloží správu o kontrolnej činnosti na najbližšom predchádzajúcom zasadnutí MsZ (napr. v decembri). Musí byť preukázateľné, že HK si splnila svoju povinnosť aj v prípade neskoršieho termínu konania MsZ.

Termín: 29.02.2016, trvale. Materiál bol predložený na rokovanie MsZ dňa 10.12.2015

Zodpovedný: hlavná kontrolórka (na základe uznesenia MsZ),