

Správa o výsledku finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt : Mesto Nové Mesto nad Váhom, rozpočtová organizácia
/ Mestský úrad, Mestská polícia, Útulok pre občanov bez prístrešia,
Zariadenie opatrovateľskej služby/
Ul. ČSA č. 1, Nové Mesto nad Váhom

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolné zistenia:

Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami mesta

Mesto hospodáril v roku 2019 podľa schváleného rozpočtu mesta mestským zastupiteľstvom a podľa príslušných rozpočtových pravidiel ako rozpočtová organizácia. Rozpočet mesta zabezpečuje výkon samosprávy mesta samostatne, sú v ňom analyticky vedené príjmy a výdaje podľa stredísk, činností a programov. Na rozpočet mesta sú hlavne napojené príspevkové a rozpočtové organizácie mesta. Rozpočet mesta bol štyrikrát menený MsZ, pričom zmeny 3. a 4. museli dodržať podmienky zákona o nezvýšení schodku rozpočtu a tromi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli v súlade s rozpočtovými pravidlami.

1. Kontrola príjmov mesta

- Všetky príjmy sú vo finančnom vyjadrení evidované na bežnom účte a v pokladniach mesta a boli predmetom námatkovej kontroly podľa denných bankových výpisov a pokladničných dokladov. Všetky príjmy boli riadne zaevidované a zúčtované podľa klasifikácie určenej MF SR. Príjmy boli zaevidované do skupín bežných a kapitálových príjmov a podľa ich výšky boli zdrojom krytia bežných a kapitálových výdajov, čím boli dodržané základné zásady rozpočtových pravidiel platné pre hospodárenie miest.

- Mesto pri vyberaní miestnych daní v postupuje správne podľa zákona č. 582/ 2004 Z. z. o miestnych daniach a platnom VZN č. 5/2011 o miestnych daniach. Daňovníkom boli správne vyrubené dane a poplatky podľa platných VZN a príslušných zákonov. Námatkovou kontrolou boli preverované všetky druhy daní a poplatkov, ktoré mesto vyrubuje a to správnosť daňových priznaní daňovníkov na daň z nehnuteľností a miestny poplatok za KO, náležitosti rozhodnutí, výpočet dane, úhrady dane a sankcie za nedodržanie lehôt.

Nedoplatky za poplatok za zber, prepravu a zneškodňovanie TKO a miestne dane mesto vymáha hlavne výzvami. Postup mesta pri vymáhaní pohľadávok je v súlade s daňovým poriadkom, podľa ktorého mesto v kontrolovanom období využívalo zákonné formy a metódy vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti.

Voči daňovníkom, ktorí oneskorene uhradili alebo nahlásili svoju daňovú povinnosť boli uplatnené sankcie.

- Správne poplatky a vlastné príjmy vyberané v stavebnom konaní a pokuty za priestupky vyberané mestskou políciou v hotovosti a matrikou za vydávanie potvrdení a overovanie listín a podpisov boli vždy vybrané v správnej výške. Úhrady týchto poplatkov sú riadne

zaevidované v pokladničných knihách. Evidencia pokutových blokov a príjem hotovosti za vybrané pokuty je vykonané správne a bez nedostatkov.

Kontrolou bola námatkovo preverená správnosť :

- výšky a termínu úhrad služieb za ochranu objektov, podmienky sú dodržiavané,
- príjmov za ubytovanie za pobyt v ZOS a v Útulku pre občanov bez prístrešia,
- príjmy od organizácií školských a sociálnych z hľadiska ich výšky a termínov.

- Príjmy vyplývajúce z obchodných vzťahov, dotácií a kapitálové príjmy boli stanovené a realizované v súlade s právnymi a vnútornými predpismi.

Kontrolou bola preverená správnosť :

- príjmov z dotácií na školstvo a dotácie nenárokovateľné, dotácie na činnosť sociálnu, vedenie matric a školský úrad, prijaté dotácie mesto vyúčtovalo v súlade s pravidlami štátu,
- príjmy z prenájmu pozemkov a nehnuteľností mesto zabezpečilo v rámci dohodnutých zmluvných podmienok,
- nájomné za priestranstvo poskytnuté mestom počas NMJ bolo určené v správnej výške. Náhodným výberom boli kontrolované a prepočítané viaceré rozhodnutia s rôznou prenajatou plochou a rôznym účelom.

- Mesto dosiahlo bežné a kapitálové príjmy vo výške 19,7 mil. €, čím prekročilo stanovené príjmy v rozpočte mesta o 8,5 %, čo je navyše o 649,9 tis. € a nepoužilo rozpočtované čerpanie rezervného fondu.

2. Kontrola výdavkov :

Výdavky mesto čerpalo vo výške 18,220 mil. €, z toho bežné výdavky vo výške 14,555 mil. € a kapitálové výdavky vo výške 3,66 mil. €. Výdavkové finančné operácie boli vo výške 469,2 tis. € na splátku istín úverov.

A/ Výdaje mesta boli čerpané v súlade s platným rozpočtom v členení podľa programového rozpočtu mesta a ekonomickej klasifikácie. Finančnú kontrolu som vykonal u všetkých druhov výdajov:

- Bežné výdaje na mzdy a poistné sú čerpané v súlade so zákonom, príplatkov, odmien, výplaty náhrad ako aj krátenie miezd z dôvodu neprítomnosti v práci sú vypočítavane správne,
- Výdaje na energie a služby komunikácií komunikácie pol. 632 sú platené podľa zmlúv a vystavených faktúr dodávateľmi vybratými verejnými súťažami, odobraté množstvá a jednotkové ceny sú overované určenými pracovníkmi.
Výdaje na poštové a telekomunikačné služby boli uhradené podľa platných cenových ustanovení dodávateľov a v objednaných alebo čerpaných množstvách.
- Výdaje na materiálové náklady pol. 633 na obnovu a prevádzku úradu všeobecným materiálom, zariadením, výpočtovou a telekomunikačnou technikou, strojmi, prístrojmi a ochrannými a pracovnými odevmi boli čerpané v primeranom rozsahu a hospodárne. Náklady prevádzku a služby spojené s prepravou motorovými vozidlami sú doložené čerpaním PHL, cieľom a účelom jazdy a službami súvisiacimi s používaním vozidiel.
- Údržba a opravy majetku boli kontrolované podľa faktúr na realizovanú údržbu bytov, budov, software, detských a športových verejných ihrísk.
- Výdaje na služby boli kontrolované na výkon samosprávnych funkcií, opatrovateľskú službu, kultúrne a propagačné účely mesta v súlade s platnými normami a zmluvami.

Dohody o vykonaní prác mesto realizovalo na práce, na ktoré nie je hospodárne uzatvoriť pracovný pomer. Dohodnuté odmeny boli za tieto práce v primeranej výške. Dohody splnili podmienky zákonníka práce.

- Výdavky na bežné transfery poskytnuté v rámci mesta príspevkovým a rozpočtovým organizáciám, jednotlivcom a právnickým osobám boli poskytnuté v súlade s rozpočtom a platnými pravidlami. Výdavky na financovanie školstva boli školám poskytnuté v rámci rozpisu rozpočtu škôl, k prekročeniu záväzných noratívov mesto nepristúpilo. Školám boli poskytnuté prostriedky v rámci noratívnych príspevkov určených MŠ SR a platného VZN mesta.
- Splátky úrokov boli uhradené v súlade so zmluvnými podmienkami veriteľov.

B/ Čerpanie kapitálových výdavkov mesto vykonávalo v súlade s prijatým rozpočtom. Použitie kapitálových výdavkov bolo hlavne na rekonštrukcie domov 6339, 6312 domu č. 2/2 vo vlastníctve mesta, rekonštrukcie a výstavbu dopravnej infraštruktúry, športové a detské ihriská, prípravnú a projektovú dokumentáciu, nákup HIM a iné menšie výdavky v súlade s uzatvorenými zmluvami. Hospodárnosť a zákonnosť použitia týchto prostriedkov bola zabezpečená použitím správnych foriem verejného obstarávania ako aj správnym určením rozsahu, kvality a výmer stavieb. Na realizáciu diel bol vždy vybraný zhotoviteľ, ktorý ponúkol najnižšiu cenu, dodatky ku zmluvám o zmene cien diela neboli uzatvorené. v zmluvách o dielo. Realizované práce a ceny súhlasili s rozpočtami uvedenými v zmluvách.

3. Kontrola ostatných finančných činností mesta:

A/ Pri obstaraní bežných výdavkov mesto správne používalo zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní..

B/ Pohľadávky fyzických a právnických osôb k 31. 12. 2019 na dani z nehnuteľností, za miestny poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, na dani za psa, za pokuty, na nájomnom a za služby poskytované políciou sú evidované v správnej výške a vymáhané ustanovenými postupmi. Taktiež mesto správne vyrubuje aj sankčný úrok a pokuty pri oneskorených úhradách daní a podaní priznaní.

C/ Kontrola ostatných finančných úkonov mesta z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a dodržiavania rozpočtových pravidiel:

- vyplácanie cestovných náhrad, ošatného a odmien ZPOZ, odmien poslancov bolo vykonané v súlade s vyhláškou a vnútorným predpisom,
- uzatvorenie zmlúv na predaj a prenájom nehnuteľností je vykonávaný podľa zásad o hospodárení s majetkom mesta,
- platné obchodné a iné záväzkové vzťahy s fyzickými a právnickými osobami sú obojstranne dodržiavané,
- dodržiavanie vnútorných predpisov pri činnosti mesta ako sú pracovný poriadok, zásady hospodárenia s majetkom, organizačný poriadok a vnútorných smerníc,
- tvorba a použitie fondu opráv nájomných bytov, sociálneho fondu a rezervného fondu.

4. Kontrola účtovných dokladov a účtovných kníh

Pri výkone finančnej kontroly som preveroval účtovné doklady mesta za rok 2019. Účtovné doklady a účtovné knihy majú predpísané náležitosti. Doklady preukazujú ich obsah a sú prejavom finančných operácií. Účtovné prípady sú vedené v účtovných knihách a to v denníku a v hlavnej knihe.

Príjmy a výdavky sú správne členené podľa jednotnej ekonomickej a druhovej klasifikácie výdajov a príjmov, aktuálne a podľa programov.

Operácie na účtoch a v pokladni boli vždy správne doložené dokladmi, neodôvodnené výdaje neboli zistené.

Mesto vypracovalo k 31.12. 2019 riadnu a konsolidovanú účtovnú závierku s poznámkami a náležitosťami uloženými zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z..

V týchto oblastiach neboli zistené žiadne nedostatky

5. Nedostatky zistené kontrolou:

Pri vykonaní kontroly boli zistené nedostatky alebo porušenia všeobecne platných a vnútorných predpisov:

A/ Pri výbere daní voči dlžníkom na miestnych daniach, poplatkoch a nájomného nájomcu Bolt s.r.o.

B/ Pri zverejňovaní povinných údajov na portáli Slovensko.Sk.

C/ Pri aktualizácií noriem, predpisov a VZN mesta,

D/ V účtovnej evidencii mesta a vedenia evidencie majetku mesta,

E/ Pri poskytnutí stravného pri služobnej ceste a zároveň stravné vo forme stravovacieho lístku.