

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2007

Na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na rok 2007 schválených uzneseniami Mestského zastupiteľstva:

- č. 27/2007 zo dňa 25.1.2007 – plán kontrolnej činnosti HK mesta Tisovec na 1. polrok 2007
 - č. 139/2007 zo dňa 28.6.2007 – plán kontrolnej činnosti HK mesta Tisovec na 2. polrok 2007
- som ako hlavná kontrolórka mesta vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

1. Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta.

Cieľom kontroly bolo zistiť úroveň evidencie dlhodobého hmotného majetku (ďalej DHM) – pozemných a inžinierskych stavieb a ich porovnanie s inventovaným a skutočným stavom majetku mesta. V nadväznosti na vyššie uvedený cieľ kontroly preveriť dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a iných platných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s vyššie uvedeným zákonom.

Kontrolované obdobie: 31.12.2005 – 31.12.2006

Výsledok kontroly:

V nadväznosti na Stavebný zákon, Občiansky zákonník a Katastrálny zákon bolo kontrolou zistené nedodržanie postupov účtovania uvedených v § 2 ods. 2 u nehnuteľností uvedených v prílohe č.5 protokolu zo dňa 24.7.2007 (príloha bola predložená k nahliadnutiu na zasadnutí MsZ dňa 30.8.2007). K uvedeným nehnuteľnostiam malo Mesto Tisovec vlastnícke právo, pričom tieto nehnuteľnosti neboli zaradené do evidencie majetku mesta, čím došlo k porušeniu § 7 zákona o účtovníctve, a to z dôvodu neposkytovania verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou boli zistené aj opačné prípady, kedy majetok mesta bol zaradený v evidencii majetku, ale účtovná jednotka t.j. Mesto Tisovec k nim nemala zapísané vlastnícke resp. iné právo v katastri nehnuteľností. Jedná sa stavby uvedené v prílohe č.3 protokolu zo dňa 24.7.2007 (tiež predložená na MsZ dňa 30.8.2007).

Námätkovou kontrolou bolo zistené, že v evidencii majetku mesta zostatková cena nehnuteľností uvedených v prílohe č. 4 protokolu zo dňa 24.7.2007 nezodpovedala zostatkovej cene účtovanej v účtovníctve účtovnej jednotky na účtoch 021- Stavby, čím opäť došlo k porušeniu zákona o účtovníctve v § 7.

Z vyššie uvedených zistených skutočností vyplývalo, že minulom účtovnom období bola nesprávne vykonaná inventúra pozemných a inžinierskych stavieb t.j. nebol dodržaný postup podľa odseku 1 v § 30 zákona o účtovníctve.

V odporúčacej časti protokolu zo dňa 24.7.2007 bolo doporučené účtovnej jednotke mestu Tisovec vykonať inventúru podľa § 30 zákona o účtovníctve z dôvodu zabezpečenia splnenia zásady preukazateľnosti účtovníctva a či ocenenie majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Nakoľko sú prírastky a úbytky hmotného majetku v evidencii majetku mesta pomerne časté bolo zároveň doporučené účtovnej jednotke vykonávať inventarizáciu hmotného majetku nad rámec ods. 3 v § 29 zákona o účtovníctve t.j. 1-krát ročne a to z dôvodu zabezpečenia verného zobrazenia obsahu položiek DHM a zabezpečenia splnenia zásady preukazateľnosti účtovníctva pri účtovnej závierke mesta Tisovec.

Správa o splnení opatrení na odstránenie vyššie uvedených nedostatkov bude v zmysle uznesenia č.165/2007 predložená vo februári 2008.

2. Kontrola v hospodárení spoločnosti Služby mesta Tisovec s.r.o.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych noriem t.j. Obchodného zákonníka, Živnostenského zákona, Zákona o účtovníctve a iných právnych predpisov súvisiacich s vyššie uvedenými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie: 1.10.2006 – 30.6.2007

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou v obchodnej spoločnosti Služby mesta Tisovec s.r.o. v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie Obchodného zákonníka ani s ním súvisiaceho právneho predpisu zákona o obchodnom registri. Obchodná spoločnosť Služby mesta Tisovec s.r.o. prevádzkovala živnosti uvedené v predmete činnosti vo výpise z OR SR v súlade so schváleným prevádzkovým poriadkom a nebolo zistené nedodržanie Živnostenského zákona.

Nedostatky zistené v účtovníctve obchodnej spoločnosti boli odstránené v priebehu vykonávania kontroly. Interné smernice obchodnej spoločnosti boli vypracované detailne. Aktuálne a pravdivo zobrazovali potreby účtovnej jednotky a boli v súlade so zákonom o účtovníctve a s ním súvisiacich právnych predpisov. Interné smernice týkajúce sa bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci boli v čase kontroly vypracované.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

3. Kontrola výberu daní a poplatku.

Cieľom kontroly bolo zistiť úroveň evidencie a stav jednotlivých miestnych daní a poplatku. Preveriť dodržiavanie zákona č.511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov a s ním súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie: 1.1.2007 – 30.9.2007

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že v evidencii dane z nehnuteľností (ďalej DzN) a poplatku za KO a DSO vedenej cez informačný systém od firmy REMEK Nitra dodávateľ programu neaktualizoval platobné výmery platné k 1.1.2007 podľa vzoru MF SR vydanom a zverejnenom na internetovej stránke dňa 11.12.2006. Z dôvodu už vydaných platobných výmerov pre rok 2007 došlo ku skutočnosti, že správca dane nepostupoval v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 511/1992 Zb., keď vo vydaných rozhodnutiach (platobných výmerocho) výrok, ktorý obsahoval rozhodnutie vo veci, neobsahoval ustanovenie právneho predpisu, podľa ktorého sa rozhodovalo: u dane z pozemkov ustanovenie § 6 ods. 1 písm. a), b), c), d), e) a f) a u poplatku za KO a DSO ustanovenie § 77 zákona č. 582/2004 Z. z..

Námätkovou kontrolou v niektorých podaných daňových priznaniach k DzN na rok 2007 bolo zistené, že boli vyplnené úplne a boli v nich uvedené všetky predpísané náležitosti v zmysle § 38 ods. 2 zákona č. 511/1992 Zb., podľa príloh k opatreniu MF SR číslo MF/012116/ 2004-72. Správca dane viedol osobné účty jednotlivých daňových subjektov v zmysle § 61 zákona č.511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov. Tieto údaje boli evidované za jednotlivé daňové subjekty oddelene za každý druh dane a poplatku na ich osobnom účte. Pri kontrole platnosti a opodstatnenia oslobodení od dane zo stavieb a od dane za psa na rok 2007, ktoré si uplatnili náhodne vybrané daňové subjekty, neboli zistené nedostatky.

Prednostka MsÚ pred termínom začiatku výkonu kontroly dňa 22.10.2007 uložila správcovi dane opatrenia, ktoré sa v čase výkonu kontroly postupne realizovali a sú v súlade aj s kontrolnými

zisteniami.

Správa o splnení opatrení na odstránenie vyššie uvedených nedostatkov bude MsZ predložená na zasadnutí MsZ vo februári 2008.

4, Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – účelové dotácie a NFV.

*Predmetom kontroly bolo zistiť či poskytnuté dotácie a NFV z rozpočtu mesta v roku 2007 boli v súlade s VZN mesta Tisovec č.17/2005 a v súlade s platnými právnymi normami t.j. zákonom č. 369/1990 Zb., zákonom č. 583/2004 Z.z. a iných právnych predpisov súvisiacich s vyššie uvedenými právnymi predpismi.
Kontrolované obdobie: 1.1.2007 – 30.11.2007*

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že postup pri schvaľovaní dotácií z rozpočtu mesta Tisovec v roku 2007 bol v zmysle VZN č.17/2005 o podmienkach poskytovania dotácií a NFV právnickým a fyzickým osobám. Schválené žiadosti boli v celkovej výške 410 000,- Sk a všetky boli predložené na MsÚ v Tisovci v zmysle časti I., Čl. II., ods. 2 vyššie uvedeného VZN mesta Tisovec.

Schválené žiadosti posúdili a doporučili príslušné komisie, ktoré postupovali v zmysle časti I., Čl. III. VZN mesta Tisovec č.17/2005 a dopĺňujúcich kritérií stanovených príslušnou komisiou.

Všetky žiadosti, ktorým bol schválený finančný príspevok spĺňali náležitosti, ktoré musí žiadosť obsahovať v zmysle časti I., čl. I. vyššie uvedeného VZN mesta Tisovec.

V kontrolovanom období boli podané dve žiadosti na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci. Obidvom žiadostiam bolo vyhovené, pretože spĺňali podmienky v zmysle § 3 zákona o obecnom zriadení a VZN mesta Tisovec č.17/2005 v časti II., Čl.2., ods.1.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

V odporúčacej časti záznamu bolo komisii kultúry a športu pri MsZ v Tisovci doporučené, aby pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2008 v tejto komisii požadovali od žiadateľov dotácie okrem povinnej žiadosti aj preukázanie skutočnej existencie žiadateľa a to platným právnym dokumentom t.j. napr. zakladateľskou listinou organizácie resp. stanovami organizácie.

9, Iná činnosť

- vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2007-2009.
- vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2008-2010.
- vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2006.
- kontrola splnenia opatrení na úseku miestnych daní a poplatku (február 2007).
- kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly týkajúcej sa príjmov a výdavkov hotovostných finančných prostriedkov (február 2007).
- kontrola plnenia opatrení v obchodnej spoločnosti so 100 % účasťou mesta Tisovec v Mestských lesoch Tisovec s.r.o. (február 2007).
- kontrola splnenia opatrení z následnej finančnej kontroly (február 2007).
- priebežná kontrola prehľadu nájomných zmlúv k 2.polroku 2007.
- kontrola plnenia rozpočtu mesta – priebežne.
- kontrola podielu mesta Tisovec v Záujmovom združení TEG.
- kontrola účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle zásad o finančnej kontrole – priebežne.
- kontrola plnenia uznesení MsZ – mesačne.

- zúčastňovanie sa na zasadnutí odborných komisií pri MsZ v Tisovci.
- aktivity v rámci združenia Hlavných kontrolórov SR (účasť na pracovných zasadnutiach – cca štvrtročne + 1krát školenie).

V Tisovci dňa 21.1.2008

Bc. Katarína Mešková
hlavná kontrolórka mesta Tisovec

***Zdroje informácií:** záznamy, protokoly a správy z výsledkov kontroly, zápisnice zo záverečného prerokovania protokolu, uznesenia MsZ.*