

Závěrečná správa z kontrolnej činnosti za rok 2015

Podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 boli jednotlivé kontroly prevádzané a predkladané MZ na prerokovanie takto:

Hlavný kontrolór Mesta Leopoldov

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Mestskému zastupiteľstvu Leopoldov **Správu o výsledkoch kontroly za obdobie - za rok 2015.**

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2015:

I. polrok 2015

1/ Kontrola o čerpaní dotácií – grantového programu mesta Leopoldov za rok 2014

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta v roku 2014 upravuje VZN č. 91/2013 o poskytovaní dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu mesta Leopoldov pre právnické osoby, fyzické osoby – podnikatelia na podporu všeobecne prospešných služieb, verejnoprospešných služieb vykonávaných na území mesta alebo poskytovaných v prospech obyvateľov mesta.

V zmysle VZN č. 91/2013 o poskytovaní dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu mesta Leopoldov v roku 2014 bolo schválených 14 žiadostí, z ktorých 4 boli neregistrované t.z., že nemajú pridelené IČO.

V mojej kontrole som sa zamerala na **celkový postup** pre schvaľovanie finančného príspevku v zmysle § 16 odst. 1, bod d/ vykonanie kontroly.

Kontrolné zistenie - vyjadrenie:

- Žiadosť - Rehabilitačné cvičenia pre ľudí postihnutých s civilizačným ochoreniami bola podaná 5.2.2014, termín podania v zmysle VZN č. 91/2013 je 31.01. 2014

Organizácia začala so svojou činnosťou po 31.1. a vzhľadom na to, že nemala pridelené IČO požiadala o grant formou žiadosti na MSÚ – žiadosť bola posudzovaná ako finančný príspevok, podobne ako u iných organizácií bez prideleného IČO.

- Na niektorých zmluvách o poskytnutí dotácie **nebol uvedený dátum** uzatvorenia zmluvy,
- Rehabilitačné cvičenia pre ľudí postihnutých s civilizačným ochoreniami
- Oddiel rekreačnej telesnej výchovy a športu
- Neregistrovaní stolní tenisti
- NS Skarabeus
- Slovenský zväz telesne postihnutých a zväz postihnutých civilizačnými chorobami

Uvedené zmluvy nebolo potrebné uzatvárať nakoľko pri organizáciách, ktoré nemajú pridelené IČO, ide iba o finančný príspevok, ktorý zúčtováva Mesto Leopoldov. Zmluvy napokon neboli ani zverejnené.

Priebežné zúčtovanie k 30.06.2014

- nevyplýva z VZN č. 91/2013, ani zo zákona, zahrnuté je iba v zmluvách o poskytnutí finančného príspevku z rozpočtu mesta v bode 7

Návrh - nedávať priebežne zúčtovanie do zmlúv. Priebežné zúčtovanie k 30.06.2014

- nevyplýva z VZN č. 91/2013, ani zo zákona, zahrnuté je iba v zmluvách o poskytnutí finančného príspevku z rozpočtu mesta v bode 7

V zmluvách o poskytnutí finančného príspevku z rozpočtu mesta pre rok 2016 nebude uvádzané priebežné zúčtovanie .

- Leopoldovský tenisový klub LTC predložil zúčtovanie dňa 07.01.2015 – organizácia bola upozornená na termín podania zúčtovania.

2/ Správa z kontroly správnosti vystavenia a zaúčtovania odberateľských faktúr vystavených na základe nájomných zmlúv, správnosť zaradenia príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu mesta podľa ekonomickej klasifikácie z účtovných dokladov za rok 2014.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Leopoldov

Kontrolou boli preverené:

Zmluvy o prenájme nebytových priestorov

Zmluvy o prenájme nebytových priestorov medzi prenajímateľom mestom Leopoldov a nájomcami v počte 22 som preverila , kontrolovala som jednotlivé zmluvy a ich obsah ako platnosť zmluvy, stanovenie výšky nájmu, úhrady nájmu, zaradenie do rozpočtu mesta. Nájomné na prenájom nebytových priestorov je stanovené v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Leopoldov v prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú časť k Zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Leopoldov.

Zistené nedostatky:

- 1/ Navyše uhradený jeden štvrtročný nájom vo výške 191,69 € od nájomníčky p. Snopkovej Evy
- 2/ Neuzatvorená nájomná zmluva s MTK Leopoldov
- 3/ Neuzatvorená nájomná zmluva s LTC Leopoldov

Kontrolovaný subjekt nepredložil písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

S obsahom správy o výsledku kontroly bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková primátorka mesta dňa 14. 05. 2015.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe, je primátorka mesta v termíne do 31.05.2015 povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o ich splnení a odstránení nedostatkov.

Vyhodnotenie opatrení:

ad 1/ štvrtročný nájom vo výške 191,69 € si nájomníčka p. Snopková Eva prevzala dňa 14.05.2015.

ad 2/ nájomná zmluva s MTK Leopoldov
Žiadame pretermínovať do 31.05.2016

ad 3/ nájomná zmluva s LTC Leopoldov je uzatvorená do 19.8.2018.

3/ Správa z kontroly o výsledku následnej finančnej kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31.05.2015 v zmysle § 17 zákona č. 586/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 11 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a plánu práce hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2015 bola vykonaná

následná finančná kontrola v zmysle § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z .n. p. zameraná na:

- na kontrolu stavu a vymáhania pohľadávok mesta (dane, poplatky,) a evidencia záväzkov ku dňu 31.05.2015.

Termín výkonu následnej finančnej kontroly: od 01.01.2015 do 31.05.2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Leopoldov

Kontrolované obdobie: pohľadávky, záväzky k 31.05.2015

Kontrolou bolo preverené:

Stav a evidencia pohľadávok, záväzkov a úveru ku dňu 31.05.2015, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.05.2015

Predložené doklady ku kontrole:

- Evidencia nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti, na dani za psa, na poplatkoch za komunálny odpad a drobné stavebné odpady

- Podklady k aktuálnemu vymáhaniu pohľadávok mesta Leopoldov

- Podklady z knihy faktúr dodávateľských k 31.05.2015

- Podklady z knihy faktúr odberateľských k 31.05.2015

Zistené nedostatky :

1/ riešiť pohľadávky 18.046,79 € cestou exekútora

/ z toho je 8.614,96 € daň z nehnuteľnosti, komunálny odpad 9.401,83 € a 30 € pohľadávka za psa /

2/ zabezpečiť úhradu odberateľských fa vo výške 2.548,86 €

Kontrolovaný subjekt nepredložil písomné námietky ku kontrolným zisteniam. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31.05.2015 v zmysle § 17 zákona č. 586/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta.

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe, je primátorka mesta v termíne do **31.07.2015** povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o ich splnení a odstránení nedostatkov.

Vyhodnotenie opatrení:

ad 1/ **pohľadávky 18.046,79 € boli /neboli riešené prostredníctvom exekútora**

Pohľadávky

	Stav k 31.12.2014 v €	Úhrada k 31.05.2015 v €	Úhrada k 31.12.2015 v €	Zostatok k 31.05.2015 v €	Zostatok k 31.12.2015 v €
DzN	23.146,98	3.020,15	8.837,46	20.126,83	3.987,48
KO	15.522,67	1.448,69	3.529,87	14.073,98	11.992,80
pes	36,00	6,00	36,00	30,00	0
celkom	38.705,65	4.474,84	12.403,33	34.230,81	15.980,28

Z celkovej výšky pohľadávok **38.705,65 €** bolo k 31.12.2015 **uhradených 12.403,33 €**, **u exekútora** podané na vymáhanie **8.187,10 €**, odpísaných 10.322,04 €. /Na základe rozhodnutia okresného súdu v Trnave boli zamietnuté pohľadávky mesta Leopoldov vo výške 10.322,04 € /3.291,66 € a 7.030,38 € / voči Mikrovrtu .

	Zostatok k 31.05.2015 v €	Zostatok k 31.12.2015 v €	Podané u exekútora k 31.5.2015 v €	Podané u exekútora k 31.12.2015 v €	Uplatniť u exekútora k 31.05.2015 v €	Uplatniť u exekútora k 31.12.2015 v €
DzN	20.126,83	3.987,48	11.511,87	1.385,54	8.614,96	2.601,94
KO	14.073,98	11.992,80	4.672,15	6.801,56	9.401,83	5.191,24
pes	30,00	0	0	0	30,00	0
celkom	34.230,81	15.980,28	16.184,02	8.187,10	18.046,79	7.793,18

K 31.5.2015 bolo potrebné riešiť pohľadávky v sume **18.046,79 €**. K 31.12.2015 zostalo riešiť pohľadávky v sume **7.793,18 €** z toho je 2.601,94 € daň z nehnuteľnosti , komunálny odpad 5.191,24 € a 0 € pohľadávka za psa.

Žiadame pretermínovať do 31.05.2016

ad 2/ **Odberateľské fa vo výške 2.548,86 € boli uhradené :**

Firma	suma v €	splatnosť	uhradené
Valko Marek	2.521,66	17.03.2015	03.09.2015
Myjavec	5,75	10.06.2015	09.06.2015
Arios	14,85	10.06.2015	25.06.2015
Johns Manvile	6,60	10.06.2015	06.07.2015
celkom	2.548,86		0

II. polrok 2015

4/ Kontrola vykonania následnej finančnej kontroly na faktúrach vystavených na kapitálové výdavky v termíne od 01.01.2015 do 31.12.2015.

Kontrolný orgán: hl. kontrolór Mesta Leopoldov Ing. Terézia Trnková

Kontrolovaný subjekt: Mesto Leopoldov

Predmet následnej fin. kontroly: dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: **01.01.201 do 31.12.2015**

Následná finančná kontrola, zameraná na kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly na faktúrach vystavených na kapitálové výdavky na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015.

Predložené doklady ku kontrole:

- Faktúry vystavené na kapitálové výdavky
- RO denník výdavkov pre rok 2015
- Podklady k verejnému obstarávaniu
- Rozpočet mesta pre rok 2015

Ku dňu kontroly bolo evidovaných RO denníku kapitálový výdaj pre rok 2015, ktorý obsahuje **24 faktúr** v celkovej finančnej výške **181 955,19 €** .

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. S obsahom kontroly o výsledku následnej finančnej kontroly faktúr vystavených na kapitálové výdavky k 31.12.2015 bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta.

5/ Kontrola využitia účelovo poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2015 pre ZŠ Leopoldov.

Kontrolný orgán: hl. kontrolór Mesta Leopoldov
Kontrolovaný subjekt: ZŠ Leopoldov
Predmet následnej fin. kontroly: využitie účelovo poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu
Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrola je zameraná správnosť, efektívnosť a účelovosť využitia finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ z rozpočtu mesta.

Poskytnuté finančné prostriedky pre ZŠ z rozpočtu mesta sú vedené v programe 10 Vzdelávanie. Kontrola bola zameraná na tieto nasledovné podprogramy:

podprogram	popis	suma v €	výdavky
10.1.5.	Oprava podhl'adu v ŠJ	25 000	bežné
10.1.6.	Oprava podláh v triedach a chodbách	16 000	bežné
10.1.7.	Nákup konvektomatu	10 000	kapitálový
10.1.12.	Bežné výdavky	30 000	bežné
10.1.11	Záujmová činnosť detí	10 000	bežné

Kontrola pod bodom 5/ prebieha.

Záver

S obsahom Záverečnej správy z kontrolnej činnosti za rok 2015 bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta.

Leopoldov MZ dňa 05.02.2016
Ing. Trnková Terézia , hlavný kontrolór