

S P R Á V A

hlavného kontrolóra o vykonanej kontrole plnenia rozpočtu MsKS v oblasti príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov v roku 2015

Na základe plánu kontrolnej činnosti som vykonal kontrolu plnenia rozpočtu MsKS v oblasti príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov v roku 2015.

Opis zistených nedostatkov, návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

1. U zmlúv o prenájme nebytových priestorov, resp. u ich dodatkov medzi MsKS a:

- p. Botošom Jozefom,
- p. Petrom Jakobom,
- Stredoslovenskou energetikou – Distribúcia a.s. Žilina,
- Pohrebným spolkom Fiľakovských robotníkov vo Fiľakove,
- p. Róbertom Szabóom
- Elekom Štefanom – P digital štúdio

nie sú osobitne stanovené ceny služieb spojené s užívaním nebytových priestorov, resp. je uvedené, že tieto ceny sú vrátane poskytnutých služieb spojených s nájmom (§ 7 ods. 1 ZMO, čl. V. ods. 3 a 6, čl. VII. ods. 7 písm. a) a c) ZH).

2. Príjmy za prenájom vrátane ceny služieb spojených s užívaním nebytových priestorov sú účtované aj započítané mesačne ako príjmy z prenajatých budov a priestorov (§ 4 ods. 5 a 6, § 6 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
3. U Dodatku k Zmluve č. 02/2014 o prenájme nebytových priestorov z 31.12.2015 ku Zmluve uzavretej dňa 8.9.2014 medzi MsKS Fiľakovo a p. Botošom Jozefom nie je preukázané vykonanie vnútornej administratívnej kontroly (§ 9a ZFK).
4. U Dodatku ku zmluve o prenájme nebytových priestorov z 31.12.2015 ku Zmluve uzavretej dňa 25.8.2011 medzi MsKS Fiľakovo a p. Petrom Jakobom nie je preukázané vykonanie vnútornej administratívnej kontroly (§ 9a ZFK).
5. U Zmluvy o prenájme nebytových priestorov z 15.5.2015 medzi MsKS Fiľakovo a Stredoslovenskou energetikou – Distribúcia a.s. Žilina nie je preukázané vykonanie vnútornej administratívnej kontroly (§ 9a ZFK)
6. Zmluva o nájme nebytových priestorov Pohrebným spolkom Fiľakovských robotníkov vo Fiľakove z 20.12.2013 neobsahuje povinné náležitosti v zmysle ZH: inflačnú doložku, právo prenajímateľa a povinnosť nájomcu uzatvoriť dodatok k zmluve, prípadne novú zmluvu v prípade schválenia nového predpisu o oceňovaní nehnuteľností alebo ak bude novelizáciou ZH schválená iná cena, podmienku súhlasu prenajímateľa s vykonaním stavebných úprav na predmete nájmu a v súlade so stavebným zákonom, sankcie a podmienky odstúpenia od zmluvy, možnosť zmeny výšky nájomného v prípade zmeny právneho predpisu, všeobecne záväzného nariadenia, v prípade inflácie alebo devalvácie meny (Čl. VII. ods. 2 písm. f), g), i), k), m) ZH)
7. U Dodatku č. 1/2013 a Dodatku č. 1/2015 k nájomnej zmluve zo dňa 25.1.2013 medzi MsKS Fiľakovo a p. Róbertom Szabóom nie je preukázané vykonanie vnútornej administratívnej kontroly (§ 9a ZFK)
8. Príjem za prenájom služobného bytu od Tibora Danyiho je mesačne zrážaný zo mzdy menovaného s účtovaním v hlavnej knihe ako príjem cez pokladňu, pričom v pokladničnej knihe takýto záznam neexistuje a nie je vystavený ani PPD (§ 4 ods. 5 a 6, § 6 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 2, 4 a 5 ZÚ).
9. Podľa Dodatku č. 1/2011 k nájomnej zmluve zo dňa 30.12.2011 s Tiborom Danyim ceny služieb spojené s užívaním služobného bytu sú úmerne vypočítané za elektriku 10 € mesačne, za vodné a stočné 10 € mesačne, za plyn 10 € mesačne, ktoré nájomca uhradí podľa skutočnej spotreby na základe stavu meračov podľa vyúčtovania po štvrtročnom, polročnom, ročnom vyúčtovaní. Takéto úhrady neboli evidované v priebehu roka 2015 (§ 7 ods. 1 a 2 ZMO, čl. III. ods. 1 a 2, čl. V. ods. 1 a 3, , čl. VII. ods. 7 písm. a) a c) čl. XVI. ods. 1 písm. a) a ods. 2 Zásad).

10. Nebola uhradená faktúra 15 zo 7.7.2015 za prenájom priestorov vo výške 200,- € na základe zmluvy č 12/2015 (§ 7 ods. 1 a 2 ZMO, čl. III. ods. 1 a 2, čl. V. ods. 1 a 3, , čl. VII. ods. 7 písm. a) a c) čl. XVI. ods. 1 písm. a) a ods. 2 Zásad).
11. Nájomné za rok 2015 vo výške 273,30 € od Stredoslovenskej energetiky – Distribúcia a.s. Žilina nebolo zaúčtované ako príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov, ale ako preplatok elektrickej energie (§ 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1 a 2 ZÚ, § 4 ods. 4 ZRPVS).
12. V pokladni chyba PPD 73 z 19.5.2015 na 100,- € za príjem za krátkodobý prenájom nebytového priestoru (§ 4 ods. 5 a 6, § 6 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
13. Pri úhrade nájomného, predovšetkým u dlhodobého prenájmu pravidelne dochádza k oneskorenej úhrade, pričom sa neuplatňuje sankcia v zmysle zmluvy o prenájme (§ 7 ods. 1 a 2 ZMO, čl. III. ods. 1 a 2, čl. V. ods. 1 a 3, , čl. VII. ods. 7 písm. a) a c) čl. XVI. ods. 1 písm. a) a ods. 2 Zásad).

ODPORÚČANIE:

1. Pri prenájme budov, priestorov a objektov osobitne stanoviť aj účtovať platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov a nájomné.
2. Vykonávať základnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie v súlade s platnou legislatívou.
3. Dbať na dodržiavanie zmluvných podmienok.
4. Vysporiadať sa s kontrolnými zisteniami.

Zoznam príloh – uložený pri Návrhu správy:

1. Dodatok k Zmluve č. 02/2014 o prenájme nebytových priestorov s Jozefom Botošom – fotokópia
2. Dodatok ku zmluve o prenájme nebytových priestorov s Petrom Jakobom z 31.12.2015 – fotokópia
3. Zmluva o prenájme nebytových priestorov z 15.5.2015 medzi MsKS Fil'akovo a Stredoslovenskou energetikou – Distribúcia a.s. Žilina – fotokópia
4. Zmluva o nájme nebytových priestorov Pohrebným spolkom Fil'akovských robotníkov vo Fil'akove z 20.12.2013– fotokópia
5. Dodatok č. 1/2013 k nájomnej zmluve zo dňa 25.01.2013 s Róbertom Szabóom – fotokópia
6. Zmluva o nájme nebytových priestorov medzi MsKS Fil'akovo a Elekom Štefanom – P digital štúdio z 29.9.2011 – fotokópia
7. Dodatok č. 1/2011 k nájomnej zmluve zo dňa 30.12.2011 s Tiborom Danyim – fotokópia
8. Faktúra č. 15 zo 7.7.2015 a Zmluva č. 12/2015 – fotokópia
9. Výpis z účtu č. 120 k 15.12.2015 – fotokópia
10. Úhrada nájomného – MsKS 2015
11. Výpis z hlavnej knihy, časť 212003 Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov za rok 2015
12. Hodnotiaca správa MsKS k 31.12.2015, časť 10.1.3 Podporné služby – fotokópia
13. Správa o činnosti MsKS za rok 2015, časť Zdaňovaná činnosť MsKS – fotokópia

Použité skratky:

ZMO	Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
ZFK	Zákon č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
ZÚ	Zákon č. 341/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
ZRPVS	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
ZH	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Fil'akovo z 25.2.2010.

V súvislosti s vykonanou kontrolou bola kontrolovanému subjektu stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do **1.8.2016**.

Na základe vykonanej kontroly odporúčam MZ prijať nasledujúce uznesenie :

MZ BERIE NA VEDOMIE :

Správu HK o vykonanej kontrole plnenia rozpočtu MsKS v oblasti príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov v roku 2015.

Vo Fiľakove dňa 1.7.2016

Ing. Ladislav Estefán
hlavný kontrolór mesta