



MESTO LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ

Útvar hlavného kontrolóra

Štúrova 1989/41, 031 42 Liptovský Mikuláš

Plán kontrolnej činnosti

hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „mesto“)

na prvý polrok 2012

Hlavná právna úprava vzťahujúca sa na pravidlá kontrolnej činnosti:

a) všeobecne záväzné právne predpisy

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, pokiaľ nie sú pravidlá zadefinované vo vnútornom predpise

b) interné predpisy mesta

- Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Liptovský Mikuláš účinné od 20.09.2008

Priority hlavného kontrolóra v prvom polroku 2012:

- zavedenie „Registra kontrolovaných subjektov“
- prispieť k znižovaniu daňových pohľadávok a pohľadávok z obchodného styku
- prispieť k zavedeniu správnych postupov mesta pri poskytovaní priamej štátnej pomoci (dotácie, príspevky, granty) a nepriamej štátnej pomoci (poskytnutie úľavy na dani alebo penále, pokute, úroku alebo na iných sankciách, odklad platenia dane alebo povolenie zaplatenia dane v splátkach podľa zák. č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov a predaj nehnuteľného majetku mesta za cenu nižšiu, ako je tržobná cena) podľa zák. č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov
- prispieť k odstráneniu nedostatkov zistených na základe výsledkov kontrol v rokoch 2007 a 2011 vykonaných Najvyšším kontrolným úradom SR
- prispieť k zlepšeniu ekonomickej situácie v akciovej spoločnosti Mestský Hokejový klub 32, a.s. so sídlom Partizánov 14, 031 01 Liptovský Mikuláš, ktorej je mesto zakladateľom a v súčasnosti jediným akcionárom

Kontrolované subjekty, v ktorých bude vykonaná kontrola:

- mestský úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom
- právnická osoba, v ktorej má mesto 100% majetkovú účasť - Mestský Hokejový klub 32, a.s. so sídlom Partizánov 14, 031 01 Liptovský Mikuláš
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie podľa osobitného predpisu a vnútorného predpisu mesta v rozsahu nakladania s týmto majetkom

A. Kontrolná činnosť:

a) Tematické kontroly:

a.1.) mestský úrad

1. kontrola vymáhania daňových pohľadávok a uplatňovanie sankčných mechanizmov voči podnikateľom (fyzické a právnické osoby) za obdobie od 01.01.2011 do 31.12.2011 a dodržiavanie podmienok poskytovania nepriamej štátnej pomoci

Poznámka: Výber kontrolovaných podnikateľov bude uskutočnený v závislosti od najvyššej výšky daňovej pohľadávky mesta ako aj náhodným výberom

2. kontrola prijatých opatrení a ich účinnosti na základe výsledkov kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom SR v rokoch 2007 za obdobie roka 2006 a v roku 2011 za obdobie roka 2010
3. Kontrola hospodárenia s majetkom mesta zameraná na postupy pri predaji nehnuteľného majetku za obdobie od 01.12.2011 do 31.05.2012 a dodržiavanie podmienok poskytovania nepriamej štátnej pomoci (predaje podľa § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov)
4. Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky mesta za rok 2011
5. Kontrola uplatňovania sankčných mechanizmov mestom vyplývajúcich z uzavretých zmlúv (zmluvné pokuty a úroky z omeškania) v roku 2011

Poznámka: Výber kontrolovaných organizačných útvarov mestského úradu, ktoré sú gestorom zmlúv bude uskutočnený v závislosti od veľkosti odplaty dohodnutej za poskytnuté tovary a služby a pod.)

6. Kontrola záväzkov mesta Liptovský Mikuláš za obdobie od 01.01.2012 do 31.05.2012 podľa § 19 ods. 1 Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Poznámka: celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti nesmie presiahnuť 15% skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a mesto musí uhrádzať uznané záväzky najneskôr do 60 dní odo dňa ich splatnosti

7. Kontrola zriaďovateľských listín základných škôl, ktorých mesto Liptovský Mikuláš je zriaďovateľom

a.2.) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom

8. Kontrola hospodárenia za obdobie od 01.01.2011 do 31.12.2011 rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie zriadenej mestom, vybranej z Registra kontrolovaných subjektov vedeným útvarom hlavného kontrolóra mesta

a.3.) právnické osoby, v ktorých má mesto 100% majetkovú účasť

9. Kontrola prijatých opatrení zo strany štatutárneho orgánu Mestského Hokejového klubu 32, a.s. na základe kontroly „Kontrola plnenia obsahu uznesenia MsZ č. 43/2010 zo dňa 8.4.2010 vo všetkých jeho častiach (nepeňažný vklad do MHK 32 Liptovský Mikuláš, a.s.)“, ktorá bola vykonaná v druhom polroku 2011, vrátane opatrení, ktoré odporučil prijať hlavný kontrolór

a.4.) osoby, ktorým bola poskytnutá mestom finančná dotácia alebo grant (priamo z rozpočtu mesta alebo cez grantový systém)

10. Kontrola použitia dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2011

Poznámka: Výber kontrolovaných subjektov bude uskutočnený v závislosti od najvyššej výšky poskytnutej dotácie alebo grantu

b) Následné finančné kontroly:

11. Kontrola odvodu dane z príjmu v súvislosti s nepeňažným vkladom nehnuteľností (budova súp. č. 4509 na parc. č. KN C 134/6, vrátane pozemku a pozemok parc. č. KN C 134/7 v k. ú. Liptovský Mikuláš - ESOX) do základného imania Mestského Hokejového klubu, a.s. a jeho následným odpredajom podľa zák. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

c) Pravidelné kontroly:

12. Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku v kontrolovaných subjektoch určených hlavným kontrolórom
13. Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za IV.Q roku 2011 a I.Q 2012

d) Ostatné kontroly:

- Kontroly vykonané na základe uznesení mestského zastupiteľstva mesta Liptovský Mikuláš
- Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti

B. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií:

- Priebežná činnosť súvisiaca s vybavovaním sťažností a petícií

C. Stanoviská hlavného kontrolóra:

- Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011

V Liptovskom Mikuláši, dňa 02.februára 2012

JUDr. Bibiana K u c h á r o v á
hlavný kontrolór mesta

