



Správa o výsledku vykonaných kontrol

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonaných kontrol.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Kontrola stavu, evidencie a vymáhanie daňových pohľadávok a poplatkov Mesta Svit v roku 2020**, a z ktorej bola vypracovaná správa.

Kontrolu vykonal hlavný kontrolór mesta: Ing. Drahomíra Polovková

Kontrolovaný subjekt: Mesto Svit, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné a stavebné odpady v znení neskorších platných predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a poplatku“),
- Zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“),
- Zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“),
- Zákona č. 233/1995 Z. z. Národnej rady Slovenskej republiky o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov (ďalej len „zákon o exekučnej činnosti“),
- Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o miestnych daniach a poplatku na území mesta Svit č. 2/2020 (ďalej len „VZN o miestnych daniach a poplatku“),
- Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o miestnom poplatku za rozvoj č. 3/2020 (ďalej len „VZN o miestnom poplatku za rozvoj“).

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 zákona o miestnych daniach a poplatku obec môže ukladať nasledovné druhy miestnych daní:

- a) daň z nehnuteľností,
- b) daň za psa,
- c) daň za predajné automaty,
- d) daň za nevýherné hracie prístroje,
- e) daň za užívanie verejného priestranstva,
- f) daň za ubytovanie,
- g) daň za vjazd o zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
- h) daň za jadrové zariadenie.

Daň z nehnuteľností zahŕňa:

- daň z pozemkov,
- daň zo stavieb,
- daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome (ďalej len „daň z bytov“).

Daňovníkom podľa zákona o miestnych daniach a poplatku pri dani z pozemkov a daní zo stavieb je vlastník, správca, nájomca a užívateľ nehnuteľností a pri dani z bytov je daňovníkom vlastník bytu alebo nebytového priestoru a správca bytu alebo nebytového priestoru.

Základom dane z pozemkov je hodnota pozemku určená vynásobením výmery pozemkov m² a hodnoty pôdy za 1 m² uvedenej v prílohe č. 1 a č. 2 zákona o miestnych daniach a poplatku a pri lesných pozemkoch a rybníkoch podľa predpisu o stanovení všeobecnej hodnoty majetku. Základom dane zo stavieb je výmera zastavanej plochy v m².

Základom dane z bytov a z nebytových priestorov je výmera podlahovej plochy bytu alebo nebytového priestoru v m².

Daňovníkom dane za psa podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je vlastníkom psa alebo držiteľom psa, ak sa nedá preukázať, kto psa vlastní.

Predmetom dane za psa podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je pes starší ako 6 mesiacov chovaný právnickou alebo fyzickou osobou.

Základom dane je počet psov.

Daňovníkom dane za predajné automaty podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je fyzická alebo právnická osoba prevádzkujúca predajný automat.

Predmetom dane za predajné automaty podľa zákona o miestnych daniach a poplatku sú prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti.

Základom dane je počet predajných automatov.

Daňovníkom dane za nevýherné hracie prístroje podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je fyzická alebo právnická osoba prevádzkujúca prístroj.

Predmetom dane za nevýherné hracie prístroje podľa zákona o miestnych daniach a poplatku sú hracie prístroje, ktoré sa spúšťajú alebo prevádzkujú za odplatu, pričom nevýdávajú peňažnú výhru a sú prevádzkované v priestoroch prístupných verejnosti a zároveň aj elektronické prístroje na počítačové hry a mechanické prístroje, elektronické prístroje, automaty a iné zariadenia na zábavné hry.

Základom dane je počet nevýherných hracích prístrojov.

Daňovníkom dane za užívanie verejného priestranstva podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je fyzická alebo právnická osoba užívajúca verejné priestranstvo.

Predmetom dane za užívanie verejného priestranstva podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je osobitné užívanie verejného priestranstva (umiestnenie zariadenia slúžiaceho

na poskytovanie služieb, stavebného zariadenia, predajného stánku, cirkusu, lunaparku, skládky, trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska).

Základom dane je výmera užívania verejného priestranstva v m².

Daňovníkom dane za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je fyzická osoba, ktorá sa v zariadení odplatne ubytuje.

Predmetom dane za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach a poplatku je odplatné prechodné ubytovanie fyzických osôb podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka

Základom dane je počet prenocovaní.

Daňové priznanie k dani z nehnuteľností daňovník podáva ak sa stal vlastníkom, správcom, nájomcom alebo užívateľom nehnuteľností, ktorá je predmetom dane alebo ak nastanú zmeny skutočností rozhodujúce na vyrubenie dane do 31. januára. Daň z nehnuteľnosti vypočítava správca dane, ktorý rozhodnutie o výške dane a splatnosti dane určuje daňovníkovi.

Daňové priznanie k dani za psa podáva daňovník pri nadobudnutí psa staršieho ako 6 mesiacov do 30 dní a čiastkové daňové priznanie ak nastali u neho zmeny z titulu odpredaja, uhynutia alebo straty.

Daňové priznanie k dani za predajné automaty podáva daňovník najneskôr do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti.

Daňové priznanie k dani za nevýherné hracie prístroje podáva daňovník najneskôr do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti.

Daňovník pri dani za užívanie verejného priestranstva je povinný písomne oznámiť MsÚ začatie osobitného užívania verejného priestranstva najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti užívania verejného priestranstva.

Daňovník pri dani za ubytovanie je povinný písomne oznámiť vznik, zánik daňovej povinnosti MsÚ do 30 dní od jej vzniku alebo zániku.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 2 zákona o miestnych daniach a poplatku obec ukladá poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Poplatník za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je povinný v priebehu zdaňovacieho obdobia oznámiť správcovi poplatku vznik poplatkovej povinnosti do 30 dní odo dňa vzniku poplatkovej povinnosti. Zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku a zánik poplatkovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia je poplatník povinný oznámiť správcovi do 30 dní odo dňa, keď tieto nastali.

Podľa ustanovenia § 2 zákona o miestnom poplatku za rozvoj, poplatok za rozvoj môže ustanoviť obec na svojom území, v jej jednotlivých častiach alebo v jednotlivom katastrálnom území všeobecne záväzným nariadením.

Poplatková povinnosť poplatníkovi za miestny poplatok za rozvoj vzniká dňom právoplatnosti stavebného povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, o dodatočnom povolení stavby a dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe. Poplatková povinnosť zaniká dňom, ktorým stavebné povolenie stratilo platnosť, ak súčasne poplatník nezačal stavbu realizovať.

Kontrolné zistenia

Mesto Svit v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 písm. c) a § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a na základe ustanovení zákona o miestnych daniach a poplatku má schválené VZN o miestnych daniach a poplatku a na základe ustanovenia § 2 zákona o miestnom poplatku za rozvoj má schválené VZN o miestnom poplatku za rozvoj.

Mesto Svit v zmysle ustanovenia § 2 Čl. I ods. 1 VZN o miestnych daniach a poplatku ako správca dane ukladá tieto miestne dane:

- a) daň z nehnuteľností,
- b) daň za psa,
- c) daň za predajné automaty,
- d) daň za nevýherné hracie prístroje,
- e) daň za užívanie verejného priestranstva,
- f) daň za ubytovanie.

Mesto Svit v zmysle ustanovenia § 2 Čl. I ods. 2 VZN o miestnych daniach a poplatku ako správca poplatku ukladá na svojom území poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Mesto Svit v zmysle ustanovenia § 1 VZN o miestnom poplatku za rozvoj ustanovuje miestny poplatok za rozvoj (ďalej len „poplatok za rozvoj“) na území mesta.

Sadzby daní a poplatkov sú aktuálne upravené VZN o miestnych daniach a poplatku č. 2/2020 s účinnosťou od 01.01.2020 a VZN o miestnom poplatku za rozvoj č. 3/2020 s účinnosťou od 01.01.2020.

Zistenie stavu skutočností

Správu dane z nehnuteľností, za psa, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za užívanie verejného priestranstva a za ubytovanie na základe § 4 ods. 3 písm. c) zákona o obecnom zriadení, § 99 zákona o miestnych daniach a poplatku a § 4 ods. 1 o správe daní (daňový poriadok) vykonáva Mesto Svit. Správu daní zabezpečuje mestský úrad, oddelenie ekonomických činností a oddelenie investičných činností, územného plánovania a životného prostredia. Evidencia daní z nehnuteľností, za psa, predajné automaty a za nevýherné hracie prístroje sa vedie v elektronickej forme v dátovom centre obcí a miest (DCOM). Evidencia dane za ubytovanie a užívanie verejného priestranstva sa vedie v elektronickej forme v informačnom systéme samosprávy KORWIN.

Daň z nehnuteľností v podmienkach Mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov (fyzických a právnických osôb) na základe podaných daňových priznaní, opravných a dodatočných daňových priznaní. Správca dane v súlade so zákonom zisťuje správnosť podaných daňových priznaní a to aj porovnaním údajov podaných daňových priznaní s Katastrom nehnuteľností a operatívne odstraňuje zistené nedostatky.

Správca dane v súlade s § 36 zákona o správe daní vykonáva vyhľadávaciu činnosť na zistenie neprihlásených a neregistrovaných daňových subjektov. Zisťuje údaje o subjektoch, ktoré neprihlásili nadobudnutie nového nehnuteľného majetku alebo zmeny vo vlastníctve nehnuteľného majetku a to na základe osvedčení o dedičstve, zmien v listoch vlastníctva, z vydaných stavebných povolení alebo kolaudačných rozhodnutí.

Platobné výmery k dani z nehnuteľností sa vydávajú v súlade so zákonnými predpismi formou rozhodnutí, ktoré sú doručované daňovým subjektom do vlastných rúk alebo do elektronickej schránky. K platobným výmerom, ktoré si prevezmú daňovníci osobne na mestskom úrade sú pripojené doručky a ostatné platobné výmery vrátane tých, ktoré sú zasielané do elektronickej schránky sú archivované na elektronickej nosiči, doručky sú archivované samostatne a v dátovom centre obcí a miest (DCOM) je vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí.

Podľa Výkazu o dani z nehnuteľností za rok 2020 bolo v meste Svit evidovaných spolu 3 189 daňovníkov.

Rozdelenie dane podľa jednotlivých druhov nehnuteľností, počtu daňovníkov, výšky vyrubenej dane, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov je na základe Výkazu o dani z nehnuteľností za rok 2020 uvedená v tabuľkách č. 1-3.

Daň z pozemkov za rok 2020**Tabuľka č. 1**

Druh pozemku	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
orná pôda, ovocné sady	27	417,53	413,22	4,33
trvalé trávnaté porasty	14	47,01	47,67	0,00
záhrady	1 025	5 602,46	5 590,37	182,70
zastavané plochy a nádvorá	1 049	1 000,08	9 873,23	613,04
ostatné plochy	625	3 403,43	3 290,17	273,23
rybníky s chovom rýb a ostatné vodné plochy	1	562,11	562,11	0,00
lesné pozemky	1	8,36	8,36	0,00
stavebné pozemky	21	1 615,50	2 457,37	0,00
SPOLU	x	12 656,48	22 242,50	1 073,30

Daň zo stavieb za rok 2020**Tabuľka č. 2**

Druh stavby	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
stavby na bývanie a drobné stavby	681	23 755,86	23 581,01	4 922,68
stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo	113	359,91	361,32	2,06
chaty a stavby na individuálnu rekreáciu	342	2 507,51	2 515,85	12,05
samostatne stojace garáže	1 144	28 415,09	28 413,28	414,37

priemyselné stavby, stavby slúžiace na energ. stav., využívané na sklad., admin.	20	262 250,96	258 803,90	21 346,24
stavby na ostatné podnikanie	50	106 342,72	101 650,84	28 660,61
ostatné stavby	33	7 857,26	7 850,69	12,02
stavby slúžiace na viaceré účely	57	82 634,40	82 649,96	354,08
SPOLU	x	514 123,71	505 826,85	55 724,11

Daň z bytov za rok 2020**Tabuľka č. 3**

Druh bytového priestoru	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
byty	1 995	21 685,99	21 976,89	604,67
nebytové priestory	29	3 297,62	3 287,56	10,06
SPOLU	x	24 983,61	25 264,45	614,73

Najvyššiu celkovú sumu nedoplatkov dane z nehnuteľností k 31.12.2020 podľa jednotlivých druhov nehnuteľného majetku predstavujú nedoplatky za daň zo stavieb, konkrétne stavby na ostatné podnikanie vo výške 28 660,61 eur a priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu vo výške 21 346,24 eur.

Vývoj celkovej sumy nedoplatkov za daň z nehnuteľností

Podľa účtovnej závierky k 31.12.2020 je **celkový stav daňových pohľadávok** vo výške **63 039,09 eur** z toho vo výške **59 102,13 eur na dani z nehnuteľností**. Podľa účtovnej závierky k 31.12.2019 je **celkový stav daňových pohľadávok** vo výške **54 276,31 eur** z toho vo výške **51 033,73 eur na dani z nehnuteľností**.

Ročný nárast sumy nedoplatkov za vyššie uvedené obdobie je v priemere cca 8 000 eur.

Daňové subjekty s najvyššími nedoplatkami dane z nehnuteľností

Správca dane Mesto Svit v súlade s § 52 zákonom o správe daní pravidelne zverejňuje na svojej webovej stránke zoznam daňových dlžníkov, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presiahla u fyzickej osoby 160 eur a u právnickej osoby 1 600 eur a to podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka.

Najvyššie nedoplatky majú právnické osoby

- SVITSTROJ a. s. vo výške 39 224,24 eur – na uvedenú firmu bol 14.10.2015 vyhlásený konkurz, do ktorého mesto prihlásilo svoju pohľadávku. V čase výkonu kontroly oddelenie právne a majetkové nedisponovalo žiadnou novou informáciou od správcu konkurznej podstaty.
- SIKERS, spol. s r. o. vo výške 3 722,21 eur. Uvedená pohľadávka je za obdobie rokov 2019 a 2020. V kontrolovanom období boli zamestnancami referátu správy miestnych

daní a poplatku za TKO zasielané výzvy na úhradu nedoplatku. V čase výkonu kontroly mesto nere realizovalo za uvedené roky žiadne kroky k vymáhaniu dlžnej sumy.

- Podtatranské reštaurácie Poprad, štátny podnik vo výške 3 531,50 eur. Vykonanou kontrolou mesto nevie zdokumentovať či uvedená pohľadávka bola prihlásená do konkurzu. V obchodnom vestníku 137/2021 zo dňa vydania 19.07.2021 bola spoločnosť zrušená a vymazaná z obchodného registra vrátane všetkých údajov zapísaných v obchodnom registri ku dňu výmazu zapísanej osoby.

Pri fyzických osobách sa nedoplatky na dani z nehnuteľností pohybujú väčšinou v stovkách eur. Jeden daňový subjekt fyzická osoba – podnikateľ má dlh presahujúci 1 000 eur.

Daň za psa v podmienkach mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov (fyzických a právnických osôb) na základe podaných daňových priznaní a dodatočných daňových priznaní.

Prehľad dane je uvedený v tabuľke č. 4 - počet daňovníkov, výška vyrubenej dane, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Daň za psa za rok 2020

Tabuľka č. 4

Druh daňovníka	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
FO - obyv.	479	10 681,05	9 929,12	3 012,10
FO - podnik.	1	21,12	21,12	0,00
PO	2	52,71	52,71	0,00
SPOLU	x	10 754,88	10 002,95	3 012,10

Vývoj celkovej sumy nedoplatkov dane za psa

Na dani za psa má mesto k 31.12.2020 na základe inventarizácie k uvedenému dátumu nedoplatok vo výške 3 012,10 eur, čo predstavuje ročný nárast oproti roku 2019 o cca 190 eur.

Najvyššie nedoplatky majú fyzické osoby a to najviac vo výške 344,15 eur.

Daň za predajné automaty v podmienkach mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov na základe podaných daňových priznaní.

Prehľad dane je uvedený v tabuľke č. 5 podľa počtu daňovníkov, výšky vyrubenej dane, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Daň za predajné automaty za rok 2020

Tabuľka č. 5

Druh daňovníka	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
PO	2	215,94	215,94	0,00
SPOLU	x	215,94	215,94	0,00

Kontrolou bolo zistené, že obom daňovníkom, ktorým bola vyrubená daň za predajné automaty bola riadne uhradená. Mesto na uvedenej dani neeviduje za rok 2020 žiaden nedoplatok.

Daň za nevýherné hracie automaty v podmienkach mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov na základe podaných daňových priznaní.

Prehľad dane je uvedený v tabuľke č. 6 podľa počtu daňovníkov, výšky vyrubenej dane, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Daň za nevýherné hracie prístroje za rok 2020**Tabuľka č. 6**

Druh daňovníka	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
PO	2	286,16	268,13	18,03
SPOLU	x	286,16	268,13	18,03

Kontrolou bol zistený k 31.12.2020 nedoplatok vo výške 18,03 eur. V roku 2020 referát správy miestnych daní a poplatku za TKO zaslal daňovníkovi výzvy v mesiacoch august a október na celkovú dlžnú sumu vo výške 87,80 eur. Daňovník v uvedenom období uhradil nedoplatok vo výške 69,50 eur, pričom rozdiel vo výške 18,03 eur bol do času výkonu kontroly neuhradený. Zamestnankyňa referátu správy miestnych daní a poplatku za TKO na základe uvedenej skutočnosti zaslala výzvu na úhradu nedoplatku v januári a októbri roku 2021.

Daň za užívanie verejného priestranstva v podmienkach mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov za užívanie verejného priestranstva. Daňovník si podá žiadosť o povolenie na záber verejného priestranstva na oddelenie investičných činností, územného plánovania a životného prostredia. Na základe povolenia je mu vyrubená daň.

Prehľad dane je uvedený v tabuľke č. 7 podľa počtu daňovníkov, výšky vyrubenej, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Daň za užívanie verejného priestranstva za rok 2020**Tabuľka č. 7**

Druh daňovníka	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
FO - obyv.	4	1 610,33	1 610,33	0,00
PO	6	1 936,81	1 372,36	906,83
SPOLU	x	3 547,14	2 982,69	906,83

Vývoj celkovej sumy nedoplatkov dane za užívanie verejného priestranstva

Na základe inventarizácie k 31.12.2020 na dani za užívanie verejného priestranstva má mesto nedoplatok vo výške 906,83 eur, čo predstavuje ročný nárast oproti roku 2019 o cca 560 eur. Správca dane vyrubil v roku 2020 právnickej osobe Norx, s.r.o. so sídlom ul. Teplická 34, Poprad daň vo výške 564,45 eur, ktorá v lehote splatnosti nebola uhradená. Zároveň v kontrolovanom období nebola daňovníkovi zaslaná žiadna výzva na úhradu nedoplatku.

Daň za ubytovanie v podmienkach mesta Svit

Správca dane vedie evidenciu daňovníkov za ubytovanie v meste. Daňovník predkladá raz štvrťročne, vždy do 15 dňa nasledujúceho mesiaca hlásenie na mestský úrad o počte prenocovaní. Uvedená lehota platí aj pre úhradu dane.

Prehľad dane je uvedený v tabuľke č. 8 podľa počtu daňovníkov, výšky vyrubenej, uhradenej dane a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Daň za ubytovanie za rok 2020**Tabuľka č. 8**

Druh daňovníka	Počet daňovníkov	Vyrubená daň v €	Uhradená daň v €	Celková suma nedoplatkov v €
FO - obyv.	1	262,00	262,00	0,00
PO	4	11 032,00	11 032,00	0,00
SPOLU	x	11 294,00	11 294,00	0,00

Kontrolou bolo zistené, že vyrubená daň za ubytovanie v sledovanom období bola riadne uhradená. Mesto na uvedenej dani neeviduje za rok 2020 žiaden nedoplatok.

Správu poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na základe § 4 ods. 3 písm. c) zákona o obecnom zriadení, § 83 zákona o miestnych daniach a poplatku a § 4 ods. 1 o správe daní (daňový poriadok) vykonáva Mesto Svit. Správu poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad zabezpečuje mestský úrad, oddelenie ekonomických činností, referát správy miestnych daní a poplatku za TKO.

Poplatok za komunálne odpady a drobný stavebný odpad v podmienkach Mesta Svit

Správca poplatku eviduje a registruje fyzické a právnické osoby, overuje podklady potrebné na správne a úplne zistenie miestneho poplatku, eviduje platby za miestny poplatok, zabezpečuje vysporiadanie preplatiek a nedoplatkov na miestnom poplatku, povolenie splátok, prípadné odpísanie nedoplatku pre jeho nevyožiteľnosť, eviduje a vykonáva exekučné konania a ďalšie činnosti v zmysle platnej legislatívy.

Evidencia poplatníkov je vedená v elektronickej podobe, agenda je spracovaná v dátovom centre obcí a miest (DCOM).

Mesto ako správca miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v zmysle platnej legislatívy a príslušného VZN o miestnych daniach a poplatku rozhodnutím vyrubilo v roku 2020 poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V roku 2020 z dôvodu vplyvov pandémie koronavírusu SARS-Cov-2 na ekonomický vývoj a podľa § 23 Čl. VIII VZN o miestnych daniach a poplatku mesto na základe žiadostí znížilo poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady jednej právnickej osobe a dvom fyzickým osobám podnikateľom.

Prehľad poplatku je uvedený v tabuľke č. 9 podľa počtu poplatníkov, výšky vyrubenej dane, uhradeného poplatku a celkovej sumy nedoplatkov za rok 2020.

Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za rok 2020 Tabuľka č. 9

Druh poplatníka	Počet poplatníkov	Vyrubený poplatok v €	Uhradený poplatok v €	Celková suma nedoplatkov v €
FO - obyv.	3 346	181 522,18	165 834,69	75 236,26
FO - podnik.	34	6 108,28	5 889,28	5 747,23
PO	82	120 106,38	120 156,38	16 015,74
SPOLU	x	307 736,84	291 880,35	96 999,23

Najvyššiu celkovú sumu nedoplatkov k 31.12.2020 **predstavujú FO** – obyvatelia a to vo výške **75 236,26 eur**.

Vývoj celkovej sumy nedoplatkov za komunálne odpady a drobný stavebný odpad

Podľa účtovnej závierky k 31.12.2020 je **celkový stav nedaňových pohľadávok** vo výške **167 089,09 eur** z toho vo výške **96 999,23 eur** (vrátane predchádzajúcich rokov) **tvorí poplatok za komunálne odpady a drobný stavebný odpad**. Podľa účtovnej závierky k 31.12.2019 je **celkový stav nedaňových pohľadávok** vo výške **155 643,30 eur** z toho vo výške **95 884,78 eur** (vrátane predchádzajúcich rokov) **za komunálne odpady a drobný stavebný odpad**.

Ročný nárast sumy nedoplatkov za vyššie uvedené obdobie je v priemere cca 1 100 eur.

Subjekty s najvyššími nedoplatkami za komunálne odpady a drobný stavebný odpad

Správca poplatku Mesto Svit v súlade s § 52 zákonom o správe daní pravidelne zverejňuje na svojej webovej stránke zoznam dlžníkov, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presiahla u fyzickej osoby 160 eur a u právnickej osoby 1 600 eur a to podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka.

Najvyššie nedoplatky majú fyzické osoby – obyvatelia mesta s trvalým pobytom.

Právnické osoby s najvyššími nedoplatkami:

- AEZ – Anna Zboinská, s.r.o., vo výške 3 012,00 eur. Uvedená dlžná suma je za obdobie rokov 2007-2011. V čase výkonu kontroly posledná informácia uvedená spise je dohoda o uznaní dlhu z roku 2012,
- SVITSTROJ a. s. vo výške 7 187,12 eur – na uvedenú firmu bol 14.10.2015 vyhlásený konkurz, do ktorého mesto prihlásilo svoju pohľadávku. V čase výkonu kontroly oddelenie právne a majetkové nedisponovalo žiadnou novou informáciou od správcu konkurznej podstaty.

Poplatok za rozvoj v podmienkach mesta Svit

Správca poplatku eviduje a registruje fyzické a právnické osoby, overuje podklady potrebné na správne a úplne zistenie miestneho poplatku, eviduje platby za miestny poplatok a ďalšie činnosti v zmysle platnej legislatívy.

Evidencia poplatníkov je vedená v elektronickej podobe, agenda je spracovaná v dátovom centre obcí a miest (DCOM).

Mesto ako správca miestneho poplatku za rozvoj v zmysle platnej legislatívy a príslušného VZN o miestnom poplatku za rozvoj v roku 2020 nevyrubilo žiaden poplatok.

Vymáhanie nedoplatkov za dane a poplatky

Mesto Svit ako správca daní a poplatkov využíva na zabezpečenie úhrad nedoplatkov viacero foriem vymáhania:

- výzva na zaplatenie nedoplatkov,
- pokuty,
- úroky z omeškania,
- exekučné konania.

Výzva na zaplatenie nedoplatkov

Mesto Svit ako správca dane a poplatkov v zmysle § 4 ods. 1 a § 80 ods. 1 zákona o správe daní ako aj § 2 zákona o miestnych daniach a poplatku v znení neskorších predpisov, zasiela dlžníkom výzvy na zaplatenie nedoplatkov na daniach a miestnom poplatku.

Dlžníci sú vyzvaní, aby do 15 dní od doručenia výzvy uhradili svoj nedoplatok na bankový účet alebo do pokladne mestského úradu.

Správca dane a poplatkov vo výzve na zaplatenie nedoplatkov upozorňuje dlžníkov, ktorí daň alebo poplatok nezaplatia v stanovenej lehote alebo nezdokladujú, že uvedený nedoplatok uhradili, prikróčí k vymáhaniu v exekučnom konaní.

Oddelenie ekonomických činností, referát správy miestnych daní a poplatku za TKO v roku 2020 zaslalo dlžníkom na daniach pri právnických osobách 18 výziev, pri fyzických osobách 199 výziev a pri dlžníkom na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pri právnických osobách 11 výziev a pri fyzických osobách 422 výziev na úhradu nedoplatkov.

Rozhodnutia o uložení pokút

Mesto Svit ako správca dane a poplatku v súlade s § 154 a § 155 zákona o správe daní vyrubuje aj pokuty a to najmä pri správnych deliktach nepodania daňového priznania, pri nesplnení povinnosti uloženej rozhodnutím správcu dane, a pod.

Výška uložených pokút podľa § 155 zákona o správe daní môže byť najviac do výšky vyrubenej dane a to nie menej ako 5,00 eur a nie viac ako 6 000,00 eur.

Kontrolné zistenie

Mesto Svit ako správca dane a poplatku pri určovaní výšky pokuty postupuje podľa zákona o správe daní. Celková výška uložených pokút v roku 2020 bola 100,00 eur, z toho na dani za psa vo výške 5,00 eur a na dani z nehnuteľností vo výške 95,00 eur.

Rozhodnutia o vyrubení úrokov z omeškania

Správca dane a poplatku vyrubuje úrok z omeškania na základe § 156 zákona o správe daní ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie daň v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške určenej v rozhodnutí správcu dane.

Kontrolné zistenie

Správca dane a poplatku vyruboval naposledy úroky z omeškania v roku 2018. V nasledujúcich rokoch 2019 a 2020 mesto rozposlalo fyzickým a právnickým osobám výzvy za nedoplatky všetkých rokov a na všetky typy nedoplatkov. K úrokom z omeškania správca, t. j. mesto nepristúpilo vzhľadom na posúvanie lehôt v zmysle zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID -19.

Exekučné konania

Podľa § 88 zákona o správe daní „Daňovým exekučným konaním je konanie, v ktorom správca dane z úradnej moci vymáha daňový nedoplatok uložený rozhodnutím“.

Podľa § 89 zákona o správe daní „Exekučný titul je vykonateľný výkaz daňových nedoplatkov“.

Podľa § 98 ods. 1. zákona o správe daní správca dane môže vykonať nasledovnú daňovú exekúciu:

- a) zrážkami zo mzdy a z iných príjmov,
- b) prikázaním pohľadávky,
- c) predajom hnutel'ných vecí,
- d) odobratím peňazí v hotovosti a iných vecí, pri ktorých nedochádza k predaju,
- e) predajom cenných papierov,
- f) predajom nehnuteľností,
- g) predajom podniku alebo jeho častí,
- h) postihnutím majetkových práv spojených s obchodným podielom spoločníka v obchodnej spoločnosti,
- i) zadržaním vodičského preukazu.

Kontrolné zistenia

Mesto Svit si prostredníctvom svojich zamestnancov na oddelení ekonomických činností, referát správy miestnych daní a poplatku za TKO vymáha nedoplatky na daniach a poplatkoch. Oddelenie právne a majetkové zabezpečuje prihlásenie pohľadávok do konkurzov, a pod.

Správca dane a poplatku vykonával exekučné konania naposledy v roku 2017 a to formou zrážok zo mzdy a z iných príjmov. V uvedenom roku vymáhal pohľadávky na daniach a poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad za obdobie rokov 2005 – 2017. **Exekúciou vymáhanej výšky 19 224,00 eur bolo vymožených 12 001,43 eur** (čo predstavuje vymožitelnosť 62,43%), z toho v roku 2020 vo výške 323,15 eur.

Oddelenie právne a majetkové v roku 2020 prihlásilo jednu daňovú pohľadávku mesta do konkurzu vo výške 146,98 eur.

Celková vymožitelnosť nedoplatkov na daniach a poplatkoch je aj prostredníctvom exekučných konaní slabá. Exekučné konania sú často zdĺhavé a končia neúspešne, hlavne z dôvodu nemajetnosti dlžníka.

V zmysle zákona o exekučnej činnosti bolo zastavených 8 tzv. starých exekúcií, ktoré sa týkali náhrady škody, blokovej pokuty, dlžného nájomného a bezdôvodného obohatenia

Od roku 2019 neboli vykonávané žiadne nové exekúcie na vzniknutých pohľadávkach z daní a poplatkov.

Zabezpečenie nedoplatkov za daň z nehnuteľností zriadením záložného práva na majetok dlžníka

Podľa § 81 zákona o správe daní môže na zabezpečenie daňového nedoplatku správca dane rozhodnúť o zriadení záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka alebo k pohľadávke daňového dlžníka.

Kontrolné zistenie

Mesto Svit nevyužíva možnosť zriadenia záložného práva na majetok dlžníka v čase pokiaľ dlžník ešte nejakým majetkom disponuje.

Záver

Vykonaním kontroly stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov Mesta Svit v roku 2020 boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. v porovnaní s rokom 2019 sa zvýšili nedoplatky na jednotlivých daniach a poplatkoch nasledovne:
 - nedoplatky za daň z nehnuteľností o cca 8 000 eur (najvyššie nedoplatky majú právnické osoby – daň zo stavieb),
 - nedoplatky na dani za psa o cca 190 eur (najvyššie nedoplatky majú fyzické osoby obyvatelia),
 - nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva o cca 560 eur (najvyššie nedoplatky majú právnické osoby),
 - nedoplatky na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady o cca 1 100 eur (najvyššie nedoplatky majú fyzické osoby obyvatelia),
2. exekučné konania na zabezpečenie nedoplatkov daní a poplatkov sú zdĺhavé a málo účinné,
3. Mesto Svit nevyužíva všetky formy na zabezpečenie nedoplatkov na daniach a poplatkoch.

Návrh opatrení

- prehodnotiť všetky pohľadávky mesta na daniach a poplatkoch, zvážiť aj možnosť odpisu pohľadávok,
- riešiť vymáhanie nedoplatkov na daniach a poplatkoch čo najskôr po uplynutí doby splatnosti, vzhľadom na to, že časom vymožiteľnosť klesá,
- prehodnotiť vyrubovanie úroku z omeškania, t. z. zvážiť každoročné jeho vyrubovanie (dôvodom je zlepšenie platobnej disciplíny neplatičov),
- využívanie zabezpečenia daňových a nedaňových nedoplatkov formou záložného práva na majetok dlžníka,
- vypracovať samostatné VZN ku poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy oboznámení a dňa 21.10.2021 bola nimi podaná písomná námietka k zisteným nedostatkom a to v časti „Daň za nevýherné hracie automaty v podmienkach mesta Svit“, kde v návrhu správy bola uvedená posledná veta v tomto znení: „Zamestnankyňa referátu správy miestnych daní a poplatku za

TKO na základe uvedenej skutočnosti zaslala výzvu na úhradu nedoplatku až v októbri roku 2021“, pričom výzva bola zaslaná aj v januári 2021. Uvedená skutočnosť bola zapracovaná do správy. Kontrolovaný subjekt k navrhnutým opatreniam nepredložil žiadne námietky.

Dňa 25.10.2021 mi bol kontrolovaným subjektom predložený **zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov** a to nasledovne:

- pripraviť návrh na odpis nevymožiteľných pohľadávok u fyzických a právnických osôb
termín: do 31.12.2021,
- vyrubiť sankčné úroky za rok 2019
termín: do 31.12.2021,
- vyrubovanie úrokov z omeškania realizovať min. raz za dva roky
termín: stály,
- s prihliadnutím na výšku nedoplatkov využívať pri vymáhaní najmä u právnických osôb aj formu záložného práva
termín: stály,
- požiadať Sociálnu poisťovňu Poprad o súčinnosť pri vykonávaní daňových exekúcií, zaslať zoznam neplatičov 2 časť a pokračovať v daňových exekučných konaniach,
termín: do 30.11.2021, opätovne min. 1x za 2 roky.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Kontrola účtovania a vykazovania záväzkov v zmysle § 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov**“, a z ktorej bola vypracovaná správa.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Svit, Mestský úrad, Hviezdoslavova č. 268/32, Svit
Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

Legislatívny rámec

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších platných predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“),
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové

organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení,

- Opatrenie MF SR z 19 decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,
- Smernica č. 16/SM/2017 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 18.06.2018, Dodatku č. 2 zo dňa 10.09.2019 a Dodatku č. 3 zo dňa 20.12.2019 – Vedenie účtovníctva v podmienkach Mesta Svit účinná od 01.01.2020 (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“),
- Smernica č. 05/SM/2017 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 18.06.2018 a Dodatku č. 2 zo dňa 22.03.2019 – Smernica – postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit, ktorej prílohou je poverenie na výkon základnej finančnej kontroly primátorky mesta (ďalej len „smernica pre vykonávanie finančnej kontroly“).

Cieľ kontroly

- cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav záväzkov, zistiť záväzky v lehote splatnosti a po lehote splatnosti ku dňu 31.12.2020 a ku dňu 30.06.2021.

V súlade s § 2 ods. 4 písm. b) zákona o účtovníctve sa na účely tohto zákona rozumie **záväzkom** existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.

V zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení, sú všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov definované v § 16, a to nasledovne:

§ 16

Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

1. Z časového hľadiska sa majetok účtovnej jednotky člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok a záväzky účtovnej jednotky na dlhodobé a krátkodobé záväzky, pričom
 - a) dlhodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,
 - b) krátkodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok,
 - c) **dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,**
 - d) **krátkodobým záväzkom je záväzok, ktorého doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.**
2. Ak pri konkrétnom druhu majetku a konkrétnom druhu záväzku nie je možné ich členenie podľa odseku 1, rozhodujúci pre členenie majetku a záväzkov je zámer účtovnej jednotky s akým obstarával majetok alebo vznikol záväzok.

Kontrolné zistenie

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2020**Tabuľka č.1**

	Bežné účtovné obdobie 2020	Predchádzajúce účtovné obdobie 2019
Závazky súčet	7 988 271,91	7 714 523,45
Rezervy súčet	216 017,00	2 570,00
Ostatné krátkodobé rezervy	216 017,00	2 570,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	219 295,90	221 743,22
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	216 795,90	221 741,22
Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zaúčtovania	2 500,00	2,00
Dlhodobé záväzky súčet	6 297 660,87	6 501 600,69
z toho		
Ostatné dlhodobé záväzky	6 279 818,79	6 494 055,07
Záväzky zo sociálneho fondu	11 419,04	7 545,62
Záväzky z nájmu	6 423,04	0,00
Krátkodobé záväzky súčet	536 379,14	597 001,33
z toho		
Dodávatelia (321)	68 894,39	165 088,30
Ostatné záväzky	273 984,99	270 895,23
Záväzky z nájmu	2 710,21	0,00
Iné záväzky	14 729,32	26 009,99
Zamestnanci	77 303,07	71 035,54
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poisť.	53 826,94	49 119,77
Daň z príjmov	0,00	3 517,00
Ostatné priame dane	11 388,69	10 653,95
Spojovací účet pri združení	2 855,80	181,55
Zúčtovanie s Európskou úniou	30 685,73	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	0,00	500,00
Bankové úvery a výpomoci súčet	718 919,00	391 608,21
z toho		
Bankové úvery dlhodobé	454 054,20	326 743,41
Bežné bankové úvery	64 864,80	64 864,80
Prijaté finančné výpomoci od subjektov verejnej správy dlhodobé	200 000,00	0,00



Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 30.06.2021

	Bežné účtovné obdobie 2021	Predchádzajúce účtovné obdobie 2020
Závazky súčet	7 725 071,75	7 988 271,91
Rezervy súčet	216 017,00	216 017,00
Ostatné krátkodobé rezervy	216 017,00	216 017,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	110 779,74	219 295,90
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	83 013,85	216 795,90
Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zaúčtovania	27 765,89	2 500,00
Dlhodobé záväzky súčet	6 159 768,26	6 297 660,87
z toho		
Ostatné dlhodobé záväzky	6 141 377,01	6 279 818,79
Záväzky zo sociálneho fondu	13 356,04	11 419,04
Záväzky z nájmu	5 035,21	6 423,04
Krátkodobé záväzky súčet	549 554,57	536 379,14
z toho		
Dodávatelia (321)	30 191,41	68 894,39
Ostatné záväzky	310 910,84	273 984,99
Záväzky z nájmu	3 160,41	2 710,21
Iné záväzky	29 617,17	14 729,32
Zamestnanci	90 375,56	77 303,07
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poisť.	62 770,90	53 826,94
Ostatné priame dane	14 293,90	11 388,69
Spojovací účet pri združení	8 234,38	2 855,80
Zúčtovanie s Európskou úniou	0,00	30 685,73
Bankové úvery a výpomoci súčet	688 952,18	718 919,00
z toho		
Bankové úvery dlhodobé	421 621,80	454 054,20
Bežné bankové úvery	67 330,38	64 864,80
Prijaté finančné výpomoci od subjektov verejnej správy dlhodobé	200 000,00	200 000,00

Z pohľadu zamerania samotnej kontroly sú podstatné údaje týkajúce sa záväzkových vzťahov, teda účet dodávateľa (321).

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a30.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

V súlade § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolné zistenie

Na základe vyžiadaných podkladov ku výkonu kontroly mi bola predložená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že k dátumu 31.12.2020, kedy bola účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu, ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, táto inventarizácia bola riadne vykonaná a to na základe vnútorného predpisu (Príkaz primátora č. 04/PP/2020 - Riadna inventarizácia majetku mesta k 31.12.2020) s účinnosťou 09.10.2020.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyhotovil inventúrne súpisy účtov záväzkov na základe dokladovej inventúry a následne vyhotovil inventarizačné zápisy. Rozdiel medzi skutočným stavom zisteným inventúrou a účtovným stavom zachyteným v účtovníctve nevykazoval ani v jednom prípade.

Súčasťou riadnej účtovnej závierky je súvaha, v ktorej v časti záväzkov bol vykázaný rovnaký účtovný stav zistený so skutočným.

Účtovanie a vykazovanie záväzkov

Subjekt verejnej správy je v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

V súlade s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

V súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch, postupoch a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v systave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach postupoch konsolidácie vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví MF SR opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

V súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V súlade s § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

Ministerstvo financií SR vydalo Opatrenie MF SR z 19 decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtuje v zmysle § 44 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, na účte 321 - Dodávateľa svoje záväzky pri ich vzniku. Účtovné doklady - dodávateľské faktúry k 31.12.2020 ako aj k 30.06.2021 neboli po termíne splatnosti, čo bolo zároveň premietnuté aj do finančného výkazu FIN 6-04 o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkoch a nimi zriadených rozpočtových organizácií v zmysle Opatrenia MF SR z 19 decembra 2017 č. MF/017353/2017-352.

Vykonávanie finančnej kontroly na faktúrach

V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je základnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy povinný overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na príslušných stupňoch riadenia. Mesto má vypracovanú Smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie

Preverením faktúr č. 7/2020, 12/2020, 17/2020, 25/2020, 28/2020, 31/2020, 42/2020, 58/2020, 97/2020, 110/2020, 126/2020, 152/2020, 191/2020, 212/2020, 225/2020, 282/2020, 293/2020, 311/2020, 338/2020, 346/2020, 381/2020, 409/2020, 410/2020, 42/2021, 107/2021, 148/2021, 232/2021, 325/2021, 431/2021, 551/2021, vybraných metódou náhodného štatistického výberu bolo zistené, že kontrolou základnej finančnej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Záver

Kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole, resp. iných právnych predpisov.**

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy oboznámení, písomné námietky k zisteným skutočnostiam neboli predložené.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola **„Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a vnútorných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Materskej škole Mierová č. 141, Svit v roku 2021“**a z ktorej bola vypracovaná správa.

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Mierová 141, Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Svit o určení mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach zriadených Mestom Svit a o zápise detí na plnenie povinnej školskej dochádzky do základných škôl zriadených Mestom Svit č. 6/2020 (ďalej len „VZN č. 6/2020“),
- Dodatok č. 1/2021 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit č. 6/2020 o určení mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach zriadených Mestom Svit a o zápise detí na plnenie povinnej školskej dochádzky do základných škôl zriadených Mestom Svit (ďalej len „VZN č. 6/2020 v znení Dodatku č. 1/2021“),
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Svit o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Svit č. 1/2020 (ďalej len „VZN č. 1/2020“),
- Dodatok č. 1/2020 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit č. 1/2020 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Svit (ďalej len „VZN č. 1/2020 v znení Dodatku č. 1/2020“).

Ku kontrole boli predložené a preverené tieto podklady:

1. Zriaďovacia listina,
2. Platné VZN a interné smernice,
3. Schválený rozpočet, rozpočet po zmenách príjmov a výdavkov pre rok 2021, vrátane rozpočtových opatrení k 30.09.2021,

4. Výkaz 40-01 o počte žiakov materských škôl k 15.09.2020 a 2021; Výkaz o materskej škole 1-01 k 15.09.2020 a 2021,
5. Dodávateľské faktúry, objednávky k 30.09.2021,
6. Zmluvy k 30.09.2021,
7. Pracovné zmluvy zamestnancov, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vrátane pracovných náplní a ostatných vecí týkajúcich sa PaM.

Cieľ kontroly

Finančná kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozsahu preverenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu, dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite, plnenie finančného rozpočtu, zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály účtovných dokladov, zmlúv, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

Materská škola, Mierová 141, Svit, je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Svit, IČO: 51 048 418.

Materská škola je zariadenie, ktoré podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí.

1. Finančné zabezpečenie činnosti materskej školy

Materská škola ako rozpočtová organizácia Mesta Svit hospodári:

- s objemom finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte na kalendárny rok zo strany zriaďovateľa z podielových daní na kalendárny rok schválených MsZ

(Podľa § 7a ods. 1 písm. b) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov sa na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam pre materské školy, zbierajú údaje detí podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka).

- s príspevkom na výchovu a vzdelávanie pre materské školy podľa § 6b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky sú účelovo určené pre materskú školu zriaďovateľa na financovanie aktivít súvisiacich s výchovou a vzdelávaním detí, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné alebo sú členmi domácností, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a zákonný zástupca dieťaťa túto skutočnosť preukáže riaditeľovi materskej školy.
- s finančnými prostriedkami podľa VZN Mesta Svit č. 6/2020 v znení jeho Dodatku č. 1/2021 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách

- a školských zariadeniach zriadených Mestom Svit a o zápise detí na plnenie povinnej školskej dochádzky do základných škôl zriadených Mestom Svit,
- s finančnými prostriedkami z tuzemských bežných grantov (napr. dary, projekty,..).

Kontrolné zistenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na svojom zasadnutí dňa 15. decembra 2020 schválilo uznesením č. 187/2020 rozpočet pre materskú školu v príjmovej a výdavkovej časti vo výške 588 032 eur, z toho vlastné príjmy vo výške 60 000 eur a príjmy od zriaďovateľa vo výške 528 032 eur.

Výška schváleného rozpočtu vlastných príjmov materskej školy pozostáva zo školného vo výške 23 000 eur a z príspevku v školskej jedálni vo výške 37 000 eur v zmysle VZN č. 6/2020.

Výška finančných prostriedkov (originálne kompetencie) bola stanovená na rok 2021 podľa VZN č. 1/2020 v znení Dodatku č. 1/2020 vo výške min. 2 601,14 eur/1 dieťa, čo predstavuje skutočnosť vo výške 528 032 eur. Mesto Svit do rozpočtu materskej školy rozpočtovalo na uvedený rok originálne kompetencie vo výške 100%.

K 15.9.2020 bol počet detí v školskom roku 2020/2021 podľa Výkazu 40-01 203, z toho podľa výkazu 1-01 95 dievčat.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na svojom zasadnutí konanom 15.12.2020 uznesením č. 187/2020 splnomocnilo primátorku mesta výkonom rozpočtových opatrení v rozsahu uznesenia Mestského zastupiteľstva Mesta Svit uznesením č. 159/2014, ktoré poveruje primátora mesta výkonom rozpočtových opatrení v rozsahu uznesenia č. 156/2013 a to:

A splnomocňuje

primátora mesta v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov výkonom rozpočtových opatrení v bežnom rozpočte:

- a) na presuny rozpočtových prostriedkov výdavkovej časti rozpočtu medzi rozpočtovými kategóriami v rámci jedného podprogramu,
- b) na presuny rozpočtovaných prostriedkov medzi rozpočtovými kategóriami v príjmovej časti rozpočtu,
- c) na presuny rozpočtovaných prostriedkov výdavkovej časti rozpočtu medzi rozpočtovými kategóriami a medzi jednotlivými podprogramami do výšky 7 000 eur v jednotlivých prípadoch,
- d) na zmenu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu rozpočtových prostriedkov poskytnutých z štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie pri dodržaní účelovosti.

Kontrolné zistenie

K 30.09.2021 bol rozpočet príjmov a výdavkov v meste a v rozpočtovej organizácii (materská škola) zmenený 6 rozpočtovými opatreniami:

- z toho 3 rozpočtové opatrenia schválené Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit:
 - 1. zmena zo dňa 28. 01. 2021 – Uznesenie MsZ č. 4/2021 z 01.02.2021,
 - 2. zmena zo dňa 25. 02. 2021 – Uznesenie MsZ č. 25/2021 z 02. 03. 2021,
 - 3. zmena zo dňa 25. 03. 2021 – Uznesenie MsZ č. 45/2021 z 31. 03. 2021,

- z toho 3 rozpočtové opatrenia schválené primátorkou mesta v zmysle uznesenia č. 187/2020 Mestského zastupiteľstva konaného dňa 15.12.2020
 - 1. zmena zo dňa 28. 02. 2021 – RO primátora č. RP 1/2021,
 - 2. zmena zo dňa 30. 04. 2021 – RO primátora č. RP 3/2021,
 - 3. zmena zo dňa 30. 09. 2021 – RO primátora č. RP 8/2021.

Kontrolou príjmového a výdavkového účtu možno potvrdiť súlad s ustanovením § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého citujem „Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov v ods. 4 § 17“.

Skontrolované boli bankové výpisy príjmového účtu č., ktoré preukázali, že rozpočtová organizácia sústreďuje všetky svoje príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte v zmysle § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Všetky príjmy k 30.09.2021 vo výške 53 815,90 eur boli odvedené na účet mesta a následne prevedené na výdavkový účet organizácie, v zmysle § 47 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31. Finančné prostriedky vo výške 11 289,60 eur materská škola nesprávne uviedla do skutočnosti svojich príjmov. Uvedené financie sú rozpočtované a zapojené do príjmov rozpočtu mesta.

Bežné vlastné príjmy

Tabuľka č. 1

Rozpočtová ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet na rok 2021	Rozpočet po zmenách na rok 2021	Skutočnosť k 30.09.2021	% plnenia k schválenému rozpočtu	% plnenia k rozpočtu po zmenách
312001 – zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov prenes. výkonu štát. správy	0	0	11 289,60	0,00	0,00
223002 - poplatky a platby za školy a školské zariadenia	23 000	23 000	17 422,81	75,75	75,75
292012 - z dobropisov	0	1 410	1 409,54	0,00	99,97
311 – granty	0	500	500,00	0,00	100,00
223001 - poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	3 000	3 000	1 958,60	65,29	65,29
223003 - za stravné	34 000	34 000	32 524,95	95,66	95,66
Spolu	60 000	61 910	65 105,50	108,51	105,16

K 30.09.2021 materská škola nemala rozpočtované žiadne kapitálové príjmy a výdavky.

Bežné výdavky

Tabuľka č. 2

Rozpočtová ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet na rok 2021	Rozpočet po zmenách na rok 2021	Skutočnosť k 30.09.2021	% plnenia k schválenému rozpočtu	% plnenia k rozpočtu po zmenách
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	386 500	386 500	294 696,45	76,25	76,25
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	150 000	150 000	106 959,65	71,31	71,31
630 - Tovary a služby	51 032	87 145	68 118,93	133,48	78,17
640 - Bežné transfery	500	500	500,00	100,00	100,00
Spolu	588 032	624 145	470 275,03	79,97	75,35

Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 30.09.2021 bolo vo výške **470 275,03 eur**.

Najvýznamnejším výdavkom boli výdavky na mzdy a odvody do poisťovní, ktoré tvoria 85,41% celkových výdavkov, a to vo výške 401 656,10 eur. Výdavky na tovary a služby tvoria 14,48 % celkových výdavkov t. j. 68 118,93 eur. (viď tabuľka č. 2) Skontrolované boli bankové výpisy príjmového a výdavkového účtu za mesiace január až september, tie sú usporiadané chronologicky za sebou a doklady preukazujúce účelnosť vynaložených prostriedkov (napr. došlé faktúry) sú založené samostatne chronologicky a spĺňajú náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve.

2. Overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri uzatváraní pracovných zmlúv, dohôd pri prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V súlade s § 42 Zákonníka práce pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

V súlade s § 43 ods. 1 Zákonníka práce, v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú:

- a) druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,
- b) miesto výkonu práce,
- c) deň nástupu do práce,
- d) mzdové podmienky, ak nie sú dohodnuté v pracovnej zmluve.

V súlade s § 43 ods. 2 Zákonníka práce, zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa ods. 1 aj ďalšie pracovné podmienky a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

V súlade s § 182 ods. 1 Zákonníka práce, ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok.

V súlade s § 223 Zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov).

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou zameranou na dodržiavanie § 42, 43, 182 a 223 Zákonníka práce pri náhodne vybraných pracovných zmluvách a 1 dohody o vykonaní práce pedagogických ako aj nepedagogických zamestnancov **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako povinná osoba vykonávala pri každej pracovnej zmluve a jej dokumentoch, ktoré sú jej súčasťou základnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Kontrola vybraných dodávateľských faktúr za kontrolované obdobie

Predmetom kontroly boli náhodným výberom fyzicky prekontrolované faktúry za obdobie od januára až september 2021 s cieľom zistiť ich evidenciu, ako sa formálne a vecne preskúmavajú, či účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, či sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a taktiež či sú tieto povinne zverejňované.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že ani jedna došlá faktúra nie je opatrená prezenčnou pečiatkou s uvedením dátumu došlej pošty(existuje len akási ručne vedená evidencia, kontrolovaný subjekt ručne uvedie dátum príchodu faktúry). Faktúry sú, ale riadne zaevidované do informačného systému organizácie URBIS. Vecnú a číselnú kontrolu správnosti faktúry, ako aj formálnu správnosť faktúry vykonáva ekonómka materskej školy, ktorá je zároveň zodpovedná za účtovníctvo. Ak pri skúmaní faktúry nie sú zistené nedostatky, vyhotoví krycí list a postúpi ho spolu s faktúrou riaditeľke školy, ktorá svojím podpisom potvrdí vykonanie základnej finančnej kontroly a postúpi ho na úhradu ekonómke, prípadne vedúcej školskej jedálne, ktoré zabezpečia, aby faktúra bola včas uhradená s prihliadnutím na peňažný ústav a dátum splatnosti. Úhrady faktúr sa realizujú bezhotovostným stykom – príkazom na úhradu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako povinná osoba vykonávala pri každej došlej faktúre na krycom liste základnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola zverejňovania dodávateľských faktúr

Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba má povinnosť zverejňovať údaje z dodávateľských faktúr za tovary, služby a práce v prehľadnej forme v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to v zákonom stanovenej lehote **do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry** v zmysle § 5b ods. 2 citovaného zákona, pričom **kontrolou nebolo zistené porušenie tejto zákonnej povinnosti.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri náhodne vybraných došlých faktúrach DF/2021/7, DF/2021/13, DF/2021/45, DF/2021/79, DF/2021/260, DF/2021/272 kontrolovaný subjekt nepredložil objednávku, prípadne zmluvu na základe, ktorej bola faktúra vystavená. Pri DF/2021/92 je doložená len objednávka, ktorá je vystavená, ale nie v informačnom systéme organizácie. Z uvedeného konštatujem, porušenie Čl III § 1 smernice o vedení účtovníctva a taktiež uvádzam, že kontrolovaný subjekt ako povinná osoba má povinnosť zverejňovať údaje o vyhotovenej objednávke za tovary, služby a práce v prehľadnej forme v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to v zákonom stanovenej lehote **do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky** v zmysle § 5b ods. 2 citovaného zákona, pričom **kontrolou bolo zistené porušenie tejto zákonnej povinnosti**.

4. Kontrola zverejňovania zmlúv

K 30.09.2021 Materská škola, Mierová 141 Svit uzatvorila 3 zmluvy, a to Zmluvu o dodávke a odbere tepla, Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 9/2018 o zabezpečení kontroly a ochrany proti škodcom a kúpnu zmluvu podľa § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka.

Kontrolné zistenie

Všetky uzatvorené zmluvy boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke Materskej školy, Mierová č. 141 Svit.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, **právny úkon** alebo iný úkon majetkovej povahy“.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že ku každej uzavretej zmluve nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Záver

Vykonaním kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych a vnútorných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Materskej škole Mierová č. 141, Svit v roku 2021 boli zistené nasledovné skutočnosti:

- porušenie zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,
- porušenie Čl. III § 1 smernice o vedení účtovníctva,
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2002 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie § 2 písm. d), § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh opatrení

- prijať opatrenia na dôsledne dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva ako aj zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- prijať opatrenia na dodržiavanie Smernice o základnej finančnej kontrole aj zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vypracovať vnútorný predpis Registratúrny poriadok a registratúrny plán na správu registratúry v Materskej škole, Mierová 141, Svit
- prijať opatrenia na dôslednejšie dodržiavanie zákona č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- dodržiavať rozpočtové opatrenia schválené MsZ a primátorkou mesta.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy oboznámení, písomné námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam nepredložili.

Dňa 05.11.2021 mi bol kontrolovaným subjektom predložený **zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov**:

- dôsledne dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
termín: ihneď,
- dôsledne dodržiavanie Smernice o základnej finančnej kontrole,
termín: ihneď,
- vypracovanie vnútorných predpisov Registratúrny poriadok a registratúrny plán na správu registratúry v Materskej škole, Mierová 141, Svit
termín: 31.12.2021,
- oprava rozpočtového opatrenia - skutočnosť
termín: október,
- dôsledne dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám
termín: ihneď.