



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### Správa č. 10/2018

#### o výsledku vykonanej kontroly

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. a), § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa na 2. polrok 2018 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 46/614/2018 zo dňa 25.06.2018, vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) ku dňu 31.10.2018, 30.11.2018

**Termín výkonu kontroly:** od 06.12.2018 do 12.12.2018

**Povinná osoba:** Mestský úrad Hnúšťa

**Kontrolované obdobie:** pohľadávky k 31.10.2017, 30.11.2018

#### **Kontrolou bolo preverené:**

Stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.10.2018 a 30.11.2018, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.10.2018 a 30.11.2018

#### **Predložené doklady ku kontrole:**

- Podklady k evidovaným pohľadávkam mesta Hnúšťa ku dňu 31.10.2018, 30.11.2018
- Podklady k aktuálnemu vymáhaniu pohľadávok mesta Hnúšťa
- Evidencia nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti, na dani z predaja alkoholických a tabakových výrobkov, na dani za psa, na poplatkoch za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, na prenajatých nebytových priestoroch

### **1. VYKONANÁ PRÁCA**

#### ***Pohľadávka je právo osoby (veriteľa) požadovať od inej osoby (dlžníka) majetkovú hodnotu.***

Vykonanou kontrolou bol overený stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.10.2018 a 30.11.2018, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku 31.10.2018 a 30.11.2018 zmysle:

- zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Hnúšťa a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva a ich dodatkov,
- Všeobecne záväzného nariadenia mesta Hnúšťa č. 111/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v podmienkach mesta Hnúšťa a mestských časti Hačava, Likier, Polom, Brádno a jeho dodatkov.
- Internej smernice Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a jej dodatku č. 1



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### 1. Rozpis pohľadávok:

#### 1.1. Za prenajaté nebytové priestory:

Prehľad nedoplatkov za prenajaté nebytové priestory za roky 2014, 2015, 2016, 2017, 2018:

| Rok:                            | Nedoplatok v €    |
|---------------------------------|-------------------|
| 2014                            | 312 279           |
| 2015                            | 244 503           |
| 2016                            | 167 977           |
| 2017 k 30.11.2017               | 92 218,38         |
| 2017 k 31.12.2017               | 67 706,87         |
| 2018 predpis                    | 148 778,65        |
| <b>SPOLU Predpis+nedoplatok</b> | <b>216 485,52</b> |
| <b>Úhrada k 31.10.2018</b>      | <b>115 542,24</b> |
| <b>Nedoplatok k 31.10.2018</b>  | <b>100 943,28</b> |

Mesto Hnúšťa eviduje nedoplatky za prenajaté nebytové priestory k 31.10.2018 vo výške **100 943,28 €**.

S pohľadávkami na nedoplatkoch za prenajaté nebytové priestory sa pracuje. Ako je vidieť z tabuľky výber za prenájom nebytových priestorov je porovnaní s rokom 2017 približne na rovnakej výške. S nedoplatkami sa pracuje, jednak zo strany správcu, účtovníčky a taktiež zo strany mestského právnik.

K niektorým sú podpísané splátkové kalendáre, dlh sa vymáha na základe exekučných príkazov.

#### Odporúčanie:

- Pri pohľadávkach, ktoré so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane, naďalej postupovať v zmysle zákona (zasielanie výzvy na úhradu dlžného nájomného, spracovanie splátkového kalendára, exekučné konanie, postúpenie pohľadávky a pod.).

#### 1.2. Za prenájom pozemkov

Za prenájom pozemkov mesto eviduje nedoplatok k dátumu 31.10.2018 vo výške **15 100,85 €** (k 31.10.2017 v sume 11 192,28 €), Predpis nájomného na rok 2018 bol vo výške 13 346,99 €. Nedoplatok k 31.12.2017 bol vo výške 8 790 €,50 €. Najväčší dlh za prenájom pozemkov eviduje mesto voči firme Bio Con 1, s.r.o. S uvedenou firmou má mesto podpísaný splátkový kalendár. K dátumu 31.10.2018 vidíme nárast nedoplatku v porovnaní s októbrom 2017 a to o 3 908,57 €.

#### Odporúčanie:

- Je potrebné dosledovať, aby nedochádzalo k rastu nedoplatkov na uvedených platbách za prenájom pozemkov.

#### 1.3. Za miestne dane a poplatky (k dátumu 31.10.2017 a 31.10.2018)

|   | Rok 2017  | Rok 2018  | +/-       |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Na daní z predaja alkoholických a tabakových výrobkov | 9 390,44  | 9 835,65  | +445,21   |
| Na daní za užívanie verejného priestranstva           | 6 978,50  | 5 476,66  | -1 501,84 |
| Nedoplatok na daní za psa                             | 12 021,13 | 13 446,00 | +1 424,87 |

Nedoplatky za uvedené miestne dane sú vymáhané exekúciami a pravidelne sa zasielajú výzvy na ich úhradu.

##### 1.3.1. Daň z nehnuteľnosti

Predpis na daní z nehnuteľnosti na rok 2018 je vo výške 157 000 €, čo je v porovnaní s rokom 2017 suma predpisu na rovnakej úrovni.

Prehľad nedoplatkov na daní z nehnuteľnosti za roky 2014, 2015, 2016, 2017, 2018:

| Rok:              | Nedoplatok v € |
|-------------------|----------------|
| 2014              | 106 193        |
| 2015              | 123 104        |
| 2016              | 115 162        |
| 2017 k 31.10.2017 | 91 201         |
| 2018 k 31.10.2018 | 68 175         |



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Na základe údajov uvedených v tabuľke vidíme, že výber nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti ide správnym smerom a nedoplatky majú medziročne klesajúci charakter.

Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti boli vymáhané v zmysle zákona o správe daní (daňového poriadku).

### 1.3.2. Poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady

#### Nedoplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady k 31.12.2017:

| Rok              | Počet neplatičov | Celková výška nedoplatku | Počet FO | Výška nedoplatku FO | Počet PO | Výška nedoplatku PO | Predpis úhrad |
|------------------|------------------|--------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|---------------|
| 2003             | 30               | 1 627,15                 | 30       | 1 627,15            | 0        | 0                   |               |
| 2004             | 56               | 2 627,92                 | 56       | 2 627,92            | 0        | 0                   |               |
| 2005             | 66               | 4 594,25                 | 65       | 3 579,15            | 1        | 1 015,10            |               |
| 2006             | 89               | 9 635,29                 | 87       | 5 684,86            | 2        | 3 950,43            | 121 481,79    |
| 2007             | 104              | 10 748,48                | 102      | 6 979,78            | 2        | 3 768,70            | 125 125,15    |
| 2008             | 106              | 12 853,55                | 104      | 8 300,62            | 2        | 4 552,93            | 135 638,23    |
| 2009             | 124              | 12 915,71                | 123      | 9 628,54            | 1        | 3 287,17            | 131 509,97    |
| 2010             | 135              | 10 804,18                | 134      | 8 514,65            | 1        | 2 289,53            | 141 514,63    |
| 2011             | 163              | 12 303,75                | 162      | 10 485,63           | 1        | 1 818,12            | 148 096,10    |
| 2012             | 205              | 16 404,72                | 203      | 14 050,62           | 2        | 2 354,10            | 179 218,68    |
| 2013             | 259              | 20 764,17                | 254      | 17 499,25           | 5        | 3 264,92            | 173 218,68    |
| 2014             | 322              | 24 087,98                | 316      | 20 606,78           | 6        | 3 281,20            | 173 829,43    |
| 2015             | 346              | 29 961,50                | 341      | 23 118,08           | 5        | 3 843,42            | 168 143,63    |
| 2016             | 398              | 30 518,67                | 391      | 25 607,39           | 7        | 4 911,28            | 166 974,17    |
| 2017             | 454              | 32 248,80                | 445      | 27 081,41           | 9        | 5 167,39            | 160 917,00    |
| 2018<br>k 30.11. | 871              | 48 475,62                | 848      | 42 943,51           | 23       | 5 532,11            | 147 622,96    |
| <b>SPOLU</b>     |                  | <b>277 571,74</b>        |          | <b>228 535,34</b>   |          | <b>49 036,40</b>    |               |

Ako je vidieť v tabuľke nedoplatky na poplatkoch za KO a drobné stavebné odpady majú stúpajúci charakter, či už v počte neplatičov ako aj v neuhradených platičkách. Vysoký rozdiel medzi neplatičmi vznikol medzi rokom 2017 a 2018, aj keď za rok 2018 sú uvedení neplatiči a nedoplatky len k 30.11.2018. Aj napriek tomu sa nepočíta, že by sa znížil počet neplatičov a nedoplatkov za mesiac december tak, aby bol aspoň na úrovni roku 2017. V roku 2018 do dňa ukončenia kontroly bolo zaslaných 361 výziev na úhradu nedoplatkov.

K dátumu 30.11.2018 boli nedoplatky za KO vo výške 285 906,19 € (rok 2017 v sume 269 332,86 €), z toho fyzické osoby vo výške 236 585,76 € (223 058,26 €) a právnické osoby vo výške 49 320,43 € (46 274,60 €).

#### Úhrady za KO k 31.10.2017:

|                     | Spolu      | Právnické osoby | Fyzické osoby |
|---------------------|------------|-----------------|---------------|
| Uhradené v €        | 123 034,99 | 38 634,13       | 84 400,86     |
| Z toho rok 2017     | 100 058,96 | 36 900,66       | 63 158,30     |
| Predchádzajúce roky | 22 976,03  | 1 733,47        | 21 242,56     |

#### Úhrady za KO k 30.11.2018:

|                     | Spolu      | Právnické osoby | Fyzické osoby |
|---------------------|------------|-----------------|---------------|
| Uhradené v €        | 113 962,81 | 27 573,59       | 86 389,22     |
| Z toho rok 2018     | 94 488,07  | 26 511,59       | 67 976,48     |
| Predchádzajúce roky | 19 474,74  | 1 062,00        | 18 412,74     |
| Odpis               | 17 364,36  | 1 994,72        | 15 369,64     |
| Vratka              | 277,54     | 131,40          | 146,14        |



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Nedoplatky za komunálny odpad boli vymáhané výzvami a exekúciami. Exekúcie boli vystavené hlavne na zamestnaných dlžníkov alebo majúcich iný príjem (napr. dôchodky zo sociálnej poisťovne). Nie vždy bolo uvedené vymáhanie úspešné (napr. kvôli nízkemu príjmu dlžníka nebolo možné vykonať exekúciu). V predchádzajúcich rokoch ako aj v roku 2018 boli predkladané primátorovi mesta a mestskému zastupiteľstvu na schválenie podklady k odpisu nevyhnutných pohľadávok.

### Odporúčanie:

- Odporúčam pri vymáhaní uvedených nedoplatkov pokračovať v nastavenom trende a použiť pri vymáhaní nedoplatkov všetky zákonné postupy.

### 1.4. Vymáhanie pohľadávok a nedoplatkov k 31.10.2018

| Aktuálne vymáhanie pohľadávok                 | Počet | K 31.10.2018 v € |
|---|-------|------------------|
| Exekúcie                                      |       |                  |
| Nájom nebytových priestorov                   | 6     | 4775,02          |
| Poplatok za komunálny odpad                   | 4     | 5 364,00         |
| Daň za psa                                    | 1     | 209,16           |
| Iné (verejné priestranstvo, dlh, súdne trovy) | 4     | 2 083,06         |
| Iné   |       |                  |
| Konkurz                                       | 1     | 4 035,28         |
| Reštrukturalizácia                            | 1     | 32 359,16        |
| Výzvy   | 2     | 129,87           |
| Žaloba – platobný poukaz                      | 2     | 35 449,33        |
| Splátkový kalendár                            | 2     | 38 662,95        |

Ako vidíme z podkladov poskytnutých právnikom mesta s pohľadávkami a nedoplatkami sa pracuje. Mestom bolo vykonaných osem vlastných daňových exekučných konaní na sumu 3 469,05 €. Bolo daných 88 návrhov na vymáhanie pokút daných MsP od 56 osôb na sumu 1170,00 € na vymáhanie prostredníctvom spoločnosti FINLEGAL. Bol vyhlásený osobný bankrot (prihlásenie pohľadávok do konkurzu FO) 12 osobami na sumu 5 730,75 €.

Kompetentní zamestnanci mesta zasielajú sa pravidelne výzvy na úhradu nedoplatkov, vymáhajú sa finančné prostriedky exekučným konaním a s niektorými dlžníkmi je podpísaný splátkový kalendár. Splátky v zmysle splátkového kalendára sa uhrádzajú. V roku 2018 neboli uhradené splátky v zmysle splátkového kalendára jedným poplatníkom. Na základe uvedeného bol vyzvaný písomne a aj telefonicky k splneniu si povinnosti v zmysle podpísaného splátkového kalendára.

### 1.5. Tvorba opravných položiek k pohľadávkam

Základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek sú:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 26. ods. 3 a 4)
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti a postupy účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (§ 15)
- Interná smernica mesta č. 11 „Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek“ a jej dodatok



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Podľa ustanovenia § 15 vyššie uvedeného opatrenia a Článku III internej smernice opravná položka k pohľadávkam sa tvorí najmä:

- k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k spornej pohľadávke voči dlžníkom, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

Mesto pri tvorení opravných položiek k pohľadávkam postupovalo podľa zákona o účtovníctve a internej smernice. Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené k dátumu 31.12.2017.

### 2. Záver

#### **Odporúčanie:**

1. Je potrebné v maximálnej miere zabezpečiť pohľadávky mesta zákonnými možnosťami (exekúcie, záložné právo na majetok, zrážky zo mzdy, blokovanie účtov v banke atď.).
2. Pohľadávky, ktoré sú nevyhnutné postupne odpisovať v zmysle zákona o účtovníctve.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 12.12.2018.

Prerokovanie správy o výsledku kontroly č. 10/2018 sa uskutočnilo dňa 13.12.2018. Zúčastnené strany sa dohodli na tom, že povinná osoba akceptuje odporúčania uvedené v Správe o výsledku kontroly č. 10/2018.

Vykonanou kontrolou č. 10/2018 neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinná osoba svojím podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly vypracovala a predkladá Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta