



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Pre zasadnutie

Mestského zastupiteľstva

v Hnúšti dňa 25.06.2018

K bodu rokovania číslo: 10

Názov materiálu:

Správa č.5/2018 o výsledku kontroly stavu a evidencie pohľadávok ku dňu 31.12.2017 a ku dňu 31.05.2018, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu kontroly

Vypracovala a predkladá:

Ing. Anna Baričová

hlavná kontrolórka mesta Hnúšťa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Hnúšti

Berie na vedomie

Správu č.5/2018 o výsledku kontroly stavu a evidencie pohľadávok ku dňu 31.12.2017 a ku dňu 31.05.2018, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu kontroly



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Správa č. 5/2018

o výsledku vykonanej kontroly

Správa o výsledku kontroly č. 2/2018 je predkladaná na rokovanie MsZ v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Plánu práce hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2018 schváleného MsZ uznesením č. 38/521/2017 zo dňa 11.12.2017 bola vykonaná kontrola

- na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) ku dňu 31.12.2017, 31.03.2018 (30.04.2018)
- kontrola záväzkov k 31.12.2017

Termín výkonu kontroly: od 18.06.2018

Povinná osoba: Mestský úrad Hnúšťa

Kontrolované obdobie: pohľadávky k 31.12.2017, 31.03.2018 (30.4.2018, 31.05.2018), záväzky k 31.12.2017

Kontrolou bolo preverené:

Stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.12.2017, 31.03.2018 (30.04.2018), aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu kontroly

Predložené doklady ku kontrole:

- Podklady k evidovaným pohľadávkam mesta Hnúšťa ku dňu 31.03.2018 (30.04.2018,31.5.2018)
- 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
- Podklady k evidovaným záväzkom mesta k 31.03.2018
- Súvaha a Výkaz ziskov a strát, k dátumu 31.03.2018
- Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

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 31.03.2018 (30.04.2018, 31.05.2018), aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.03.2018 (30.04.2018,31.05.2018) v 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,



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

- 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 častí Hačava, Likier, Polom, Brádko a jeho dodatkov.
- Internej smernice Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a jej dodatku č. 1

Pohľadávky a záväzky mesta Hnúšťa¹, bankové úvery a výpomoc:

Názov účtu		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie stav 31.12.2017 (€)	Bežné účtovné obdobie stav k 31.03.2018 (€)
X	Dlhodobé pohľadávky	0	0
X	Krátkodobé pohľadávky	240 573,82	336303,3
311	Odberatelia	0	0
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	0	5336,76
315	Ostatné pohľadávky	1341,94	-3365,73
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov	199335,95	300127,01
319	Pohľadávky z daňových príjmov	39895,93	34205,26
335	Pohľadávky voči zamestnancom	0	0
372	Transfery a zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	0	0
Názov účtu		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie stav 31.12.2017 (€)	Bežné účtovné obdobie stav k 31.03.2018(€)
X	Dlhodobé záväzky	163 882,62	163 716,70
479	Ostatné dlhodobé záväzky (Fond rozvoja bývania)	160 590,80	158 737,27
472	Záväzky zo sociálneho fondu	3 291,82	4 979,43
X	Krátkodobé záväzky	190 106,22	127 508,59
321	Dodávatelia	16,20	21 345,37
325	Ostatné záväzky	7 117,18	7 134,09
379	Iné záväzky	3 764,34	218,22
326	Nevyfakturované dodávky	66 393,82	0
331	Zamestnanci	4 119,68	4 017,25
333	Ostatné záväzky voči zamest.	60 655,64	53 314,26
336	Zúčt. s org. SP a ZP	39 693,00	34 745,24
342	Ostatné priame dane	7 476,36	5 864,26
X	Bankové úvery a výpomoci	271 184,61	225 635,99
461	Bankové úvery dlhodobé	98 389,68	51 938,30
461	Bežné bankové úvery	173 246,31	173 246,31

¹údaje zo súvahy k 31.12.2017 a 31.03.2018



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Rozpis pohľadávok:

1.1. Za prenajaté nebytové priestory:

Mesto Hnúšťa eviduje nedoplatky za prenajaté nebytové priestory k 31.12.2017 vo výške **67 706,87 €**.

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

Rok:	Nedoplatok v €
2014	312 279
2015	244 503
2016	178 871
2017	67 707

Nedoplatky k dátumu kontroly nie je možné presne určiť, pretože nájomné za prenajaté obdobie je rozložené na určité obdobie a v čase kontroly úhrada platieb za jednotlivé nájomné zmluvy boli v procese úhrad S pohľadávkami na nedoplatkoch za prenajaté nebytové priestory sa pracuje. K niektorým sú podpísané splátkové kalendáre, dlh sa vymáha na základe exekučných príkazov.

1.2. Za prenájom pozemkov

Za prenájom pozemkov mesto eviduje nedoplatok vo výške k 31.12.2017 v sume **8 790,50 €**. Najvyšší nedoplatok k uvedenému dátumu bol evidovaný u firmy BIO CON s.r.o., Bratislava v sume 8 417,06 €, čo tvorí cca 96 % z celkových nedoplatkov za prenájom pozemkov za rok 2017. K dátumu 31.05.2015 mesto eviduje pri uvedenej firme nedoplatok za prenájom pozemkov v sume **6 012,20 €**.

Odporúčanie:

➤ Pri pohľadávkach za prenájom budov a pozemkov, ktoré sú so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane postupovať naďalej v zmysle zákona (zasielanie výzvy na úhradu dlžného nájomného, spracovanie splátkového kalendára, exekučné konanie, vyhlásenie konkurzu zo strany mesta ako veriteľa na firmy, ktoré sú najväčším dlžníkom mesta, splátkový kalendár, postúpenie pohľadávky, a pod.).

1.3. Nedoplatky za miestne dane a poplatky

	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 30.04.2018
Na dani z predaja alkoholických a tabakových výrobkov	10 026,39	9 855,45	9 855,45
Na dani za užívanie verejného priestranstva	6 753,90	5 198,05	5 198,05
Nedoplatok na dani za psa	9 303,70	10 421,58	8 214,58

Nedoplatkov na uvedených miestnych daniach a poplatkoch sú vedené priehľadným spôsobom a sú pravidelne sledované a aktualizované podľa prichádzajúcich platieb.

Odporúčanie:

Z dôvodu, že vyrúbená výška dane za psa nemusí pokrývať skutočný stav evidencie počtu držaných a chovaných psov na území mesta Hnúšťa a z dôvodu zvýšenia neuhradených pohľadávok na uvedenej dni, odporúčam miestnym šetrením a v spolupráci s MP v Hnúšti zistiť skutočný stav držaných a chovaných psov na území mesta Hnúšťa a následne na základe uvedeného šetrenia dodatočne vyrubiť túto daň u všetkých zistených prípadov, v ktorých si majitelia nespĺnili svoju zákonom stanovenú ohlasovaciu povinnosť držby psa voči mestu.

1.4. Daň z nehnuteľností

Kontrolou bolo zistené, že konkrétna činnosť mesta na úseku správy dane z nehnuteľností pozostáva z evidencie a registrácie daňových subjektov, vyhľadávania daňových subjektov, overovania podkladov potrebných na správne a úplné zistenie dane, daňové konania, daňová kontrola, evidovanie daní a preddavkov vrátane



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

vysporiadania daňových preplatkov a daňových nedoplatkov a ďalšie činnosti správcu dane a iných orgánov podľa zákona o správe daní alebo osobitných zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto vyčíslilo rozpočet na rok 2018 na dani z nehnuteľnosti na základe daňových priznaní na rok 2017 je vo výške 160 000 €. Predpis na rok 2017 bol vo výške 157 384 € a úhrady dane za rok 2017 tvorili sumu 128 748 €. Nedoplatok na dani z nehnuteľnosti bol k 31.12.2017 v sume 58 697 €.

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

Odporúčanie:

- Odporúčam do budúcnosti pokračovať v nastavenom trende výberu uvedenej dane a dbať hlavne na to, aby nedochádzalo k zvyšovaniu pohľadávky na uvedenej dani, nakoľko príjem z uvedenej dani tvorí jeden z najdôležitejších príjmov mesta.

1.5. Za poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady k 31.05.2018

Kontrolou bolo zistené, že nedoplatky za poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady k 31.12.2017 boli v celkovej výške 269 332,86 €. K dátumu 31.05.2018 boli nedoplatky za KO vo výške 355 271 €, z toho fyzické osoby vo výške 291 649,14 € a právnické osoby vo výške 291 649,14 €.

	Právnické osoby	Fyzické osoby	SPOLU
Rozhodnutia za KO	178	2 579	2 757
Nedoplatky k 31.12.2017	46 274,60	223 058,26	269 331,86
Výška poplatkov (predpis)	33 601,93	117 077,39	150 679,32
Príjmy z poplatkov k 31.5.2018	14 127,80	48 632,65	62 760,45
Úhrada za rok 2018 k 31. 5.2018	13 479,51	37 744,91	51 224,42
Úhrada za predchádzajúce roky	648,29	10 887,74	11 536,03
Odpis z predchádzajúcich rokov (zrušené prevádzky)	2 126,48	0	2 126,48
Vratka za rok 2018	0	146,14	146,14
Nedoplatky k 31.05.2018	63 622,25	291 649,14	355 271,39

Kontrolou nedoplatkov bolo zistené, že evidencia je vedená prehľadným spôsobom a pravidelne je aktualizovaná na základe došlých úhrad za komunálny odpad.

Nedoplatky za komunálny odpad boli vymáhané výzvami a exekúciami. Exekúcie boli vystavené hlavne na zamestnaných dlžníkov alebo majúcich iný príjem (príjmy zo sociálnej poisťovne). Nie vždy bolo uvedené vymáhanie úspešné (napr. kvôli nízkemu príjmu dlžníka nebolo možné vykonať exekúciu). K 31.12.2017 bolo daných 10 prípadov na vymáhanie nedoplatkov a bolo zaslaných 674 kusov výziev na zaplatenie nedoplatkov.

1.5. Tvorba opravných položiek k pohládkam

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 (§ 15)
- Interná smernica mesta č. 11 „Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek“ a jej dodatok

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

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

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



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

2. Závazky

Vyčíslené krátkodobé záväzky uvedené v súvahe k dátumu 31.12.2017 sú v splatnosti. Jedná sa hlavne o záväzky voči dodávateľom, zamestnancom a voči sociálnej a zdravotnej poisťovni. Dlhodobé záväzky, bankové úvery a výpomoci sa splácajú pravidelne v zmysle úverových zmlúv.

3. Záver

Odporúčanie:

1. Je potrebné pokračovať v nastúpenom trende pri vymáhaní všetkých pohľadávok mesta Hnúšťa aj v ďalších rokoch.
2. Je potrebné v maximálnej miere zabezpečovať pohľadávky mesta zákonnými možnosťami (exekúcie, záložné právo na majetok, zrážky zo mzdy, blokovanie účtov v banke atď.).
3. Pohľadávky, ktoré sú nevyhnutné postupne odpisovať v zmysle zákona o účtovníctve.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 22.06.2018.

Prerokovanie správy o výsledku kontroly č. 5/2018 sa uskutočnilo dňa 22.06.2018. Zúčastnené strany sa dohodli na tom, že povinná osoba akceptuje odporúčania uvedené v Správe o výsledku kontroly č. 5/2018.

Vykonanou kontrolou č. 5/2018 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 svojim podpisom potvrdila vrátenie všetkých dokladov potrebných ku kontrole. Správa o kontrole bola s povinnou osobou prerokovaná a podpísaná dňa 22.06.2018.

Vypracovala: Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta

V Hnúšti, dňa 22.06.2018