



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Správa č. 10/2017

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 2017 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 33/429/2017 zo dňa 26.06.2017, vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) ku dňu 31.10.2017
- kontrolu záväzkov k 31.10.2017

Termín výkonu kontroly: od 29.11.2017 do 05.12.2017

Povinná osoba: Mestský úrad Hnúšťa

Kontrolované obdobie: pohľadávky k 31.10.2017, záväzky k 31.10.2017

Kontrolou bolo preverené:

Stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.10.2017, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.10.2017, stav záväzkov ku dňu 31.10.2017

Predložené doklady ku kontrole:

- Podklady k evidovaným pohľadávkam mesta Hnúšťa ku dňu 31.10.2017
- Podklady k aktuálnemu vymáhaniu pohľadávok mesta Hnúšťa
- Neuhradené vydané faktúry mesta Hnúšťa k dátumu 31.10.2017
- 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 31.10.2017
- Súvaha a Výkaz ziskov a strát, k dátumu 31.10.2017

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 31.10.2017, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku 31.10.2017v 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 častí 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

Pohľadávky a záväzky mesta Hnúšťa, bankové úvery a výpomoc¹:

Názov účtu		Bežné účtovné obdobie stav k 31.10.2017(€)
X	Dlhodobé pohľadávky	0
X	Krátkodobé pohľadávky	253 745,27
311	Odberatelia	0
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	2 976,55
315	Ostatné pohľadávky	-1 273,82
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov	194 539,71
319	Pohľadávky z daňových príjmov	57 102,83
335	Pohľadávky voči zamestnancom	400,00
Názov účtu		Bežné účtovné obdobie stav k 31.10.2017(€)
X	Dlhodobé záväzky	171 495,13
479	Ostatné dlhodobé záväzky	168 896,00 ²
472	Záväzky zo sociálneho fondu	2 598,89
X	Krátkodobé záväzky	138 600,50
321	Dodávatelia	9 079,21
325	Ostatné záväzky	0,60
379	Iné záväzky	63,60
331	Zamestnanci	4 241,29
333	Ostatné záväzky voči zamestnancom	69 479,35
336	Zúčtovanie s org. SP a ZP	46 226,30
342	Ostatné priame dane	9 510,15
X	Bankové úvery a výpomoci	302 569,33
461	Bankové úvery dlhodobé	115 578,83
461	Bežné bankové úvery	186 990,50

¹údaje zo súvahy k 31.10.2017

²Fond rozvoja bývania v sume 160 486,80 € a úhrady za zábezpeky v sume 8 409,44 €

1. Rozpis pohľadávok:

1.1. Za prenajaté nebytové priestory:

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

Rok:	Nedoplatok v €
2014	312 279
2015	244 503
2016	167 977
2017	192 960

Mesto Hnúšťa eviduje nedoplatky za prenajaté nebytové priestory k 31.10.2017 vo výške **192 959,84 €**. Porovnaním výšky nedoplatkov za rok 2016 a 2017 je evidovaný nárast nedoplatku v roku 2017 o sumu 24 983 €. V priebehu vykonávanej kontroly bola vykonaná účtovaná operácia kapitalizácia pohľadávky mesta voči Mestskej investičnej spoločnosti s.r.o. Hnúšťa vo výške 100 741,46 €. Z uvedeného dôvodu bol znížený celkový nedoplatok za prenajaté nebytové priestory v novembri 2017 na výšku 92 218,38 €.

S pohľadávkami na nedoplatkoch za prenajaté nebytové priestory sa pracuje. K niektorým sú podpísané splátkové kalendáre, dlh sa vymáha na základe exekučných príkazov.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

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 31.10.2017 vo výške **11 192,28 €**. Predpis nájomného na rok 2017 bol vo výške 12 558,78 €. Nedoplatok k 31.12.2016 bol vo výške 3206,58 €. Najväčší dlh za prenájom pozemkov eviduje mesto voči firme Bio Con 1, s.r.o. S uvedenou firmou má mesto podpísaný splátkový kalendár.

1.3. Za miestne dane a poplatky

Na daní z predaja alkoholických a tabakových výrobkov	9 390,44
Na daní za užívanie verejného priestranstva	6 978,50
Nedoplatok na daní za psa	12 021,13

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 2017 je vo výške 157 467,63 €, čo je v porovnaní s rokom 2016 suma predpisu nižšia o 10 567,90 € (predpis na daní z nehnuteľnosti na rok 2016 bol v sume 168 035,53 €).

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

Rok:	Nedoplatok v €
2014	106 193
2015	123 104
2016	115 162
2017	91 201

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

Nedoplatky na daní 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 31.12.2016:

Rok	Počet	Celková výška nedoplatku	Počet FO	Výška nedoplatku FO	Počet PO	Výška nedoplatku PO	Predpis úhrad
2003	55	4 278,83	55	4 278,83	0	0	
2004	119	7 198,34	119	7 198,34	0	0	
2005	139	11 723,03	137	10 659,47	2	1 063,56	
2006	170	15 752,96	168	11 802,53	2	3 950,43	121 481,79
2007	183	16322,07	179	12 154,75	4	4 167,32	125 125,15
2008	176	17 644,08	173	12 374,17	3	5 269,91	135 638,23
2009	192	19 884,59	188	13 615,08	4	6 269,51	131 509,97
2010	219	17 717,44	217	14 555,20	2	3 162,24	141 514,63
2011	251	17 881,40	247	14 870,58	4	3 010,82	148 096,10
2012	295	24 222,66	295	20 463,12	4	3 759,54	179 218,68
2013	367	28 959,32	358	24 342,47	9	4 616,85	173 218,68
2014	489	35 057,40	476	30 284,52	13	4 772,88	173 829,43
2015	603	44 632,56	591	38 716,80	12	5 915,76	168 143,63
2016	745	42 195,06	729	36 293,65	16	5 901,41	166 974,17
SPOLU		303 469,74		51 860,23		251 609,51	



Mesto Hnúšť'a, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšť'a, email: kontrolor@hnusta.sk

Ako je vidieť v tabuľke nedoplatkov na poplatkoch za KO a drobné stavebné odpady majú stúpajúci charakter, či už v počte neplatičov ako aj v neuhradených platbách.

K dátum u 31.10.2017 boli nedoplatky za KO vo výške 307 543,94 €, z toho fyzické osoby vo výške 258 80,97 € a právnické osoby vo výške 49 462,97 €. Predpis uvedených poplatkov na rok 2017 bol vo výške 162 815,51 €, z toho právnické osoby v sume 47 200,87 € a fyzické osoby v sume 115 604,64 €.

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

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 2017 boli predkladané primátorovi mesta a mestskému zastupiteľstvu na schválenie podklady k odpisu nevymožiteľných pohľadávok.

Odporúčanie:

- Odporúčam pri vymáhaní uvedených nedoplatkov pokračovať v nastavenom trende.

1.4. Vymáhanie pohľadávok a nedoplatkov k 31.10.2017

Aktuálne vymáhanie pohľadávok	Počet	K 31.10.2017 v €
Exekúcie		
Nájom nebytových priestorov	7	5 002,44
Poplatok za komunálny odpad	4	11 423,14
Daň za psa	1	209,16
Iné (verejné priestranstvo, dlh, súdne trovy)	6	3 447,28
Iné		
Konkurz	2	12 757,94
Reštrukturalizácia	1	54 484,13
Výzvy	1	77,57
Splátkový kalendár	4	36 332,85

Ako vidíme z podkladov poskytnutých právnikom mesta s pohľadávkami a nedoplatkami sa pracuje. Zasielajú sa pravidelne výzvy, vymáhajú sa finančné prostriedky exekučným konaním a s niektorými dlžníkmi je podpísaný splátkový kalendár. Splátky v zmysle splátkového kalendára sa uhrádzajú.

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)



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

- 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

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 dlžníkov, 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 31.12.2016.

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 v maximálnej miere zabezpečovať 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 05.12.2017.

Prerokovanie správy o výsledku kontroly č. 10/2017 sa uskutočnilo dňa 06.12.2017. Zúčastnené strany sa dohodli na tom, že povinná osoba akceptuje odporúčania uvedené v Správe o výsledku kontroly č. 10/2017.

Vykonanou kontrolou č. 10/2017 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.

Správu vypracovala Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta

V Hnúšti dňa, 06.12.2017