



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Pre zasadnutie

Mestského zastupiteľstva

v Hnúšti dňa 12.12.2022

K bodu rokovania: Rôzne

Názov materiálu:

Správa č. 2/2022 z vykonania kontroly stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) k 31.12.2021 a k 30.09.2022

Vypracovala a predkladá:

Ing. Anna Baričová

hlavná kontrolórka mesta Hnúšťa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Hnúšti

Berie na vedomie

Správu č. 2/2022 z vykonania kontroly stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) k 31.12.2021 a k 30.09.2022



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

č. j. 8145/Bar/2022

Správa č. 2/2022

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 2022 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 37/721/2022 zo dňa 28.06.2022, vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) k 31.12.2021 a k 30.09.2022

Termín výkonu kontroly: od 21.10.2022 do 08.11.2022

Povinná osoba: Mestský úrad Hnúšťa

Kontrolované obdobie: pohľadávky k 31.12.2021, 30.09.2022

Kontrolou bolo preverené:

Stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.12.2021 a 30.09.2022, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 30.09.2022

Predložené doklady ku kontrole:

1. Podklady k evidovaným pohľadávkam mesta Hnúšťa ku dňu 31.12.2021, 30.09.2022
2. Podklady k aktuálnemu vymáhaniu pohľadávok mesta Hnúšťa
3. 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 31.12.2021 a 30.09.2022, aktuálny stav vymáhania pohľadávok 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,
- 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 dodatkov



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Pohľadávky a záväzky mesta Hnúšťa¹, bankové úvery a výpomoc:

| Názov účtu | | Účtovné obdobie stav k 31.12.2021 (€) | Účtovné obdobie stav k 30.09.2022 (€) |
|------------|--|--|--|
| X | Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 |
| X | Krátkodobé pohľadávky | 253 361,43 | 477 422,47 |
| 311 | Odberatelia | 0 | 0 |
| 314 | Poskytnuté prevádzkové preddavky | 0 | 13,80 |
| 315 | Ostatné pohľadávky | 3 640,29 | -4 644,84 |
| 318 | Pohľadávky z nedaňových príjmov | 174 589,29 | 346 567,47 |
| 319 | Pohľadávky z daňových príjmov | 31 739,50 | 87 191,69 |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom | 0 | 0 |
| 372 | Transfery a zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy | 0 | 0 |
| 378 | Iné pohľadávky | 43 392,35 | 43 392,35 |
| Názov účtu | | Účtovné obdobie stav k 31.12.2021 (€) | Účtovné obdobie stav k 30.09.2022 (€) |
| X | Dlhodobé záväzky | 166 531,81 | 158 273,47 |
| 479 | Ostatné dlhodobé záväzky (Fond rozvoja bývania) | 159 885,64 | 153 272,77 |
| 472 | Záväzky zo sociálneho fondu | 6 646,17 | 5 000,70 |
| X | Krátkodobé záväzky | 363 467,23 | 224 093,10 |
| 321 | Dodávatelia | 93 159,46 | 3 528,79 |
| 325 | Ostatné záväzky | 8 504,88 | 8 504,88 |
| 379 | Iné záväzky | 72 061,22 | 72 558,01 |
| 326 | Nevyfakturované dodávky | 20 572,48 | 0 |
| 331 | Zamestnanci | 3 136,16 | 4 114,74 |
| 333 | Ostatné záväzky voči zamest. | 92 285,03 | 77 411,21 |
| 336 | Zúčt. s org. SP a ZP | 60 397,82 | 49 140,73 |
| 342 | Ostatné priame dane | 13 150,18 | 8 835,35 |
| X | Bankové úvery a výpomoci | 200 094,70 | 339 640,36 |
| 461 | Bankové úvery dlhodobé | 17 554,70 | 79 330,36 |
| 461 | Bežné bankové úvery | 30 540,00 | 208 310,00 |

¹údaje zo súvahy k 31.12.2021, 30.09.2022

Plnenie rozpočtu vybraných príjmov podľa FIN 1-12 (finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách) k 30.09.2022:

| Názov | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 30.9.2022 | Percento plnenia K 30.9.2022 |
|---|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| Z pozemkov | 46 000 | 46 000 | 36 742,99 | 79,88 |
| Zo stavieb | 138 000 | 138 000 | 101 937,17 | 73,87 |
| Z byt. a nebyt. priestorov v bytovom dome | 20 000 | 20 000 | 15 528,57 | 77,64 |
| Za psa | 12 000 | 12 000 | 8 257,66 | 68,81 |
| Za komunálne odpady a drobné stav. Odpady | 197 800 | 197 800 | 161 488,25 | 81,64 |
| Z prenajatých pozemkov | 7 000 | 7 000 | 4 870,65 | 69,58 |
| Z prenajatých budov, priestorov a objektov | 209 500 | 209 500 | 81 508,87 | 38,90 |

Ako môžeme vidieť v tabuľke percento plnenia pri niektorých príjmoch k 30.09.2022 sa javí ako veľmi dobré, ale je potrebné však brať do úvahy, že súčasťou plnenia uvedených príjmov sú aj príjmy za



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

predchádzajúci rok (roky). Najnižšie percento plnenia k 30.09.2022 je z úhrad za prenajaté budovy, priestory a objekty, nakoľko sa uvedený nájom uhrádza priebežne počas roka. Uvedenú tabuľku som vypracovala, hlavne z dôvodu prehľadnosti plnenia rozpočovaných príjmov k 30.09.2022.

1. Rozpis pohľadávok:

1.1. Za prenajaté nebytové priestory

Nedoplatky k dátumu kontroly nie je možné presne určiť, pretože nájomné za prenajaté obdobie je rozložené na určité obdobie a v čase kontroly platby za jednotlivé nájomné zmluvy boli v procese úhrad. S pohľadávkami na nedoplatkoch za prenajaté nebytové priestory sa pracuje. K niektorým nedoplatkom sú podpísané splátkové kalendáre, dlh sa vymáha na základe exekučných príkazov. Predpis výšky nájmu za prenajaté priestory bol na rok 2022 vo výške **193 651,28 € a nedoplatok k 01.01.2022 bol vo evidovaný vo výške 125 509,11 €**. K termínu kontroly bola uhradená suma za prenájom priestorov v sume **198 063,04 €**.

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 31.12.2021 vo výške **2 169,27 €**. Predpis výšky nájmu za pozemky bol na rok 2022 vo výške **8 895,65 €**. K termínu kontroly bola uhradená suma za prenájom pozemkov v sume 4 870,65 €. Aj pri príjmoch z prenájmu pozemkov nebolo možné presne určiť nedoplatok, nakoľko sa uvedený nájom uhrádza priebežne.

Odporúčanie:

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

1.3. Za miestne dane a poplatky (k dátumu 31.12.2021 a 30.09.2022)

| | Rok 2021 | K 30. 9.2022 | +/- |
|---|-----------|--------------|-----------|
| Na daní z predaja alkoholických a tabakových výrobkov | 8 533,16 | 8 533,16 | 0 |
| Na daní za užívanie verejného priestranstva | 4 902,65 | 6 662,05 | +1 759,40 |
| Nedoplatok na daní za psa | 14 304,21 | 17 655,28 | +3 351,07 |

Nedoplatky za uvedené miestne dane sú vymáhané exekúciami a pravidelne sa zasielajú výzvy na ich úhradu. Ako je vidieť z tabuľky na nedoplatkoch na daní za psa zaznamenávame medziročne rastúci trend. Nedoplatky vznikajú aj z nedodržania povinnosti pri odhlasovaní psa pri úhyne alebo zmene trvalého bydliska majiteľa psa.

Odporúčanie:

- Z dôvodu, že predpísaná výška dane za psa nemusí pokrývať skutočný stav evidencie počtu držaných a chovaných psov na území mesta Hnúšťa, odporúčam zvážiť opätovne možnosť šetrením zistiť skutočný stav držaných a chovaných psov na území mesta Hnúšťa a následne na základe



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

uvedeného šetrenia dodatočne predpísať túto daň u všetkých zistených prípadoch, v ktorých si majitelia nespĺnili svoju zákonom stanovenú ohlasovaciu povinnosť držby psa voči mestu.

1.3.1. Daň z nehnuteľnosti

Predpis na dani z nehnuteľnosti na rok 2022 je vo výške 157 000 €.

Prehľad nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti za roky 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 a k 30.09.2022:

| Rok: | Nedoplatok v € |
|--------------|----------------|
| 2014 | 106 193 |
| 2015 | 123 104 |
| 2016 | 115 162 |
| 2017 | 91 201 |
| 2018 | 45 626 |
| 2019 | 51 906 |
| 2020 | 63 489 |
| 2021 | 72 247 |
| K 30.09.2022 | 123 535 |

Na základe údajov uvedených v tabuľke vidíme, že nedoplatky na dani z nehnuteľnosti od roku 2019 majú stúpajúci trend. Na základe uvedených skutočností je potrebné sa zamerať na vymáhanie uvedených nedoplatkov a pokračovať v ich vymáhaní v zmysle zákona o správe daní (daňového poriadku). Je predpoklad zníženia nedoplatku uhradením dlžnej sumy dane z nehnuteľnosti k dátumu 31.12.2022.

Odporúčanie :

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

1.3.2. Poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady

Poplatky za komunálny odpad boli stanovené nasledovne:

Fyzické osoby: 0,0712 €/deň, koeficient 1,00 = 26,00 € rok/osoba

Právnické osoby: 0,1248 €/deň, koeficient 1,00 = 34,16 €/osoba – stolička, lôžko

Množstvomý zber: veľkoobjemový kontajner: 0,1502 €/1 kg komunálneho odpadu

110 a 1100 litrová nádoba: 0,0406 € za liter komunálneho odpadu



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Nedoplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady k 31.12.2021:

| Rok | Počet neplatičov | Celková výška nedoplatku | Počet FO | Výška nedoplatku FO | Počet PO | Výška nedoplatku PO | Predpis úhrad |
|------|------------------|--------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|---------------|
| 2003 | 30 | 1627,15 | 30 | 1 627,15 | 0 | 0 | |
| 2004 | 56 | 2 627,92 | 56 | 2627,92 | 0 | 0 | |
| 2005 | 66 | 4 594,25 | 65 | 3 579,15 | 1 | 1015,10 | |
| 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 | 23118,08 | 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 | 570 | 36 750,29 | 557 | 32 009,77 | 13 | 4 740,71 | 146 563,28 |
| 2019 | 356 | 23 883,15 | 351 | 22 005,99 | 5 | 1 877,16 | 145 475,96 |
| 2020 | 410 | 34 759,39 | 405 | 32 718,91 | 5 | 2 040,48 | 196 649,48 |
| 2021 | 600 | 42 569,91 | 592 | 37 906,57 | 8 | 4 663,34 | 197 180,02 |

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 platbách. Najvyšší pokles nedoplatkov bol zaznamenaný v roku 2019 a to aj v počte neplatičov, ako aj v neuhradených platbách. Vyšší rozdiel medzi neplatičmi vznikol medzi rokom 2019 a 2021. Na základe uvedeného nemôžeme rátať so znížením počtu neplatičov a nedoplatkov ani v roku 2022. Bolo by veľmi dobré, keby dosiahli nedoplatky aspoň úroveň roku 2021. V roku 2022 do dňa ukončenia kontroly bolo zaslaných 149 výziev na úhradu nedoplatkov.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Úhrady za KO k 30.09.2022:

| | <i>Právnické osoby</i> | <i>Fyzické osoby</i> | <i>SPOLU</i> |
|--|------------------------|----------------------|-------------------|
| Rozhodnutia rok 2022 | 171 | 2 717 | 2 888 |
| Výška poplatkov (predpis) k 30.9.2022 | 45 802,14 | 153 494,79 | 199 296,93 |
| Príjmy z poplatkov k dátumu K 30.9.2022 | 41 893,98 | 104 000,86 | 145 894,84 |
| Úhrada za rok 2022 k 30.9.2022 | 34 400,64 | 83 187,04 | 117 587,68 |
| Úhrada za predchádzajúce roky k 30.9.2022 | 7 493,34 | 20 813,82 | 28 307,16 |
| Odpis | 108,07 | 628,23 | 736,30 |
| Vratka | 0 | 32,13 | 32,13 |
| Nedoplatky k 30.09.2022 | 43 238,51 | 322 284,73 | 375 523,24 |
| Zaslané výzvy k 30.09.2022 | 11 | 138 | 149 |

Množstvový zber v roku 2021 a k 30.09.2022:

| Firma | Skutočnosť rok 2021 v € | Skutočnosť k 30.09.2022 v € |
|-------------|-------------------------|-----------------------------------|
| YURA | 4 451,17 € / 29 635 kg | 7 732,30 € / 51 480 kg - uhradené |
| VERSACO | 862,14 € / 5 740 kg | 743,49 € / 4 950 kg - neuhradené |
| MAJK s.r.o. | 267,95 € / 1 784 kg | 644,36 € / 4 290 kg - uhradené |

Množstvový zber : veľkoobjemový kontajner: 0,1502 €/1 kg komunálneho odpadu

110 a 1100 litrová nádoba: 0,0406 € za liter komunálneho odpadu

Rozhodnutie na úhradu za množstvový zber sa vykonáva na základe prepočtu za vyprodukovaný odpad predchádzajúceho roku. Sumár sa vykonáva vždy k dátumu 31.12. Úhrada za množstvový odpad je k 30.09.2022.

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 (napr. dôchodky zo sociálnej poisťovne). Nie vždy bolo uvedené vymáhanie úspešné (napr. kvôli nízkemu príjmu dlžníka nebolo možné vykonať exekúciu).

Odporúčanie:

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



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

1.4. Vymáhanie pohľadávok a nedoplatkov k 30.09.2022

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.

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 osnove 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 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 31.12.2021.

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 08.11.2022

Prerokovanie správy o výsledku kontroly č. 2/2022 sa uskutočnilo dňa 10.11.2022. Zúčastnené strany sa dohodli na tom, že povinná osoba akceptuje odporúčania uvedené v Správe o výsledku kontroly č. 2/2022.

Vykonanou kontrolou č. 2/2022 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 vypracovala a predkladá: Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta