

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 114/2020 zo dňa 11.12.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 22.2.2021 do 16.4.2021 vykonaná

Kontrola daňových a nedaňových pohľadávok mesta za roky 2019 a 2020

Cieľ kontroly: Overenie stavu a hospodárenia v oblasti nakladania s pohľadávkami, ktoré mesto evidovalo v účtovníctve a inventarizovalo k dňom zostavenia riadnej účtovnej závierky, overenie spôsobu, akým mesto postupovalo pri spravovaní pohľadávok.

Kontrolované obdobie: roky 2019 a 2020

Kontrolovaný subjekt: Mesto Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Bc. Katarína Orgoňová, vedúca OE
Mgr. Lenka Paráková, vedúca OP

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 2/2017 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 233/1995 Z.z.(Exekučný poriadok)
- Opatrenie MF SR 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
- VZN č. 9/2015 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení VZN č. 6/2017 a v znení VZN č. 8/2019
- VZN č. 13/2016 o miestnom poplatku za rozvoj v znení VZN č. 1/2020
- VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Inventarizácia účtov 315, 318, 319 a 378 k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.12.2020 – účty 318 a 319
- Prehľad pohľadávok odstúpených na exekučné vymáhanie v rokoch 2019, 2020
- Prehľad pohľadávok, u ktorých bolo trvale upustené od vymáhania v období rokov 2019-2020
- Prehľad pohľadávok za daň z nehnuteľnosti podľa roku vzniku pohľadávky
- Prehľad vyrubených a uhradených platieb z poplatku za rozvoj v rokoch 2019 a 2020
- Dokumentácie k dani za ubytovanie za roky 2019 a 2020
- Zoznam exekučných titulov – zoznam pohľadávok, u ktorých je vedená exekúcia
- Výzvy na úhrady daní z nehnuteľnosti – zaslané v roku 2019 a 2020
- Výzvy na úhrady poplatkov za KO – zaslané v roku 2019 a 2020
- Vzorka spisov daňovníkov k dani z nehnuteľnosti a poplatku za KO

Pohľadávka predstavuje právo veriteľa, ktorým môže byť právnická alebo fyzická osoba, požadovať od druhej osoby – dlžníka plnenie vzniknuté z určitého záväzku. V prípade orgánov miestnej samosprávy vznikajú pohľadávky predovšetkým z miestnych daní a poplatkov, z prenájmov, z vymáhania pokút za porušenie zákonov a pod.

Druhy pohľadávok

Pohľadávky vedené v účtovníctve, ktoré boli predmetom kontroly:

Ostatné pohľadávky - ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napr. reklamácie voči dodávateľom, pohľadávky z predaja dlhodobého majetku – účet 315

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC – pohľadávky z príjmov z podnikania, z vlastníctva, z administratívnych poplatkov, poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, z poplatku za rozvoj – účet 318

Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC – daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za predajné automaty – účet 319

Iné pohľadávky – dlhodobé i krátkodobé pohľadávky voči zodpovednej osobe za náhradu škody alebo manka, voči poisťovni v dôsledku poisťných udalostí – účet 378

Stav pohľadávok v účtovníctve podľa jednotlivých druhov

Účet	Názov	stav k 31.12.2019	stav k 31.12.2020
318	Pohľadávky z daňových príjmov	75 308,14	117 430,96
319	Pohľadávky z nedaňových príjmov	676 694,71	725 873,74
315	Ostatné pohľadávky	26 600,73	44 793,38
378	Iné	67 839,45	14 417,62
	Celkom pohľadávky	846 443,03	902 515,70

Inventarizácia pohľadávok

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zákon určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu a v § 30 spôsob jej vykonania. Mesto Malacky splnilo v súvislosti s pohľadávkami povinnosť, ktorú mu vyššie uvedené ustanovenia zákona o účtovníctve ukladajú a k 31.12.2019 a k 31.12.2020 vykonalo okrem ostatných aj inventarizáciu pohľadávkových účtov, ktoré boli predmetom kontroly. Z vykonanej inventarizácie boli vyhotovené inventarizačné zápisy jednotlivých pohľadávkových účtov. Stav vykázaný na účtoch pohľadávok boli podložené dokladmi, prehľadmi neuhradených pohľadávok, zmluvami, rozsudkom súdu, atď.

Spôsob kontroly pohľadávok

Vykonanou kontrolou boli porovnávané prehľady jednotlivých druhov pohľadávok z inventarizácie so zoznamom exekučných titulov, so zoznamom odpustených a vymožených pohľadávok a v systéme ISS v module rozpočet cez príjmovú časť rozpočtu – daní a poplatkov boli overované, ktoré z pohľadávok boli uhradené v nasledujúcom rozpočtovom roku. Takýmto spôsobom boli overované daňové pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za verejné priestranstvo, poplatky za komunálny odpad, poplatky za pult centrálnej ochrany a pokuty MsP. Z daní z nehnuteľnosti a poplatkov za komunálny odpad bola vybraná vzorka spisov daňovníkov. Ku kontrole boli tiež predložené všetky odoslané výzvy na úhradu daní a poplatkov za kontrolované obdobie.

Ďalej boli predmetom kontroly kompletná dokumentácia k výberu poplatku za rozvoj a dani za ubytovanie za kontrolované obdobie.

V ďalšom texte je uvedená výška jednotlivých druhov pohľadávok a výsledok kontroly týchto pohľadávok.

Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov

Pohľadávky z daňových príjmov

Pohľadávky z daňových príjmov	stav k 31.12.2019	stav k 31.12.2020
Daň z nehnuteľnosti	47 850,96	105 611,75
Daň z nehnuteľnosti - pokuty	0,00	90,00
Daň za psa	4 767,90	5 224,83
Daň za verejné priestranstvo	11 482,60	677,20
Daň za ubytovanie	11 106,68	5 827,18
Daň za predajné automaty	100,00	0,00
Celkom pohľadávky - daňové	75 308,14	117 430,96

Daň z nehnuteľnosti

Z pohľadávok za daň z nehnuteľnosti zo sumy 47 850,96 € (stav k 31.12.2019) boli v exekúcii pohľadávky vo výške 32 421,76 €, suma 1 783,81 € bola vymožená v exekúcii, suma 1 367,89 € bola uhradená v roku 2020, suma 342,24 € bola odpustená v roku 2019 a suma 724,27 € odpustená v roku 2020. Zo sumy 105 611,75 € (stav k 31.12.2020) boli v exekúcii pohľadávky vo výške 31 583,38 €, v prvom štvrtroku roku 2021 bola uhradená suma pohľadávok vo výške 14 903,08 € a vymožená suma 89,04 €. Nárast pohľadávok za rok 2020 je spôsobený predovšetkým zvýšeným podielom neuhradených pohľadávok za daň z nehnuteľnosti vyrubenu v roku 2020, ktorá bola k 31.12.2020 vo výške 67 452,63 €.

Daň za psa

Z pohľadávok za daň za psa zo sumy 4 767,90 € (stav k 31.12.2019) sú v exekúcii pohľadávky vo výške 3 193,91 €, suma 134,80 € bola vymožená v exekúcii, suma 550,44 € bola uhradená v roku 2020, pohľadávky vo výške 34,30 € boli odpustené v roku 2019 a vo výške 510,00 € v roku 2020. Zo sumy 5 224,83 € (stav k 31.12.2020) sú v exekúcii pohľadávky vo výške 3 043,60 € a v prvom štvrtroku roku 2021 bola uhradená suma pohľadávok vo výške 198,46 €.

Daň za zabratie verejného priestranstva

Z pohľadávok za zabratie verejného priestranstva zo sumy 11 482,60 € bola v roku 2020 uhradená suma 11 449,80 €, rozhodnutie v sume 32,80 € bolo stornované. Zo sumy 677,20 € (stav k 31.12.2020) bola v prvom štvrtroku roku 2021 bola uhradená suma pohľadávok vo výške 75,60 €.

Daň za ubytovanie

Pohľadávky za daň za ubytovanie predstavujú pohľadávky za IV. štvrtrok bežného roku, ktoré je v zmysle príslušného VZN uhrádzané po skončení štvrtroku. Všetky uvedené pohľadávky boli v čase výkonu kontroly uhradené.

Pohľadávky z nedaňových príjmov

Stav pohľadávok k 31.12.2019.....	676 694,71 €
Stav pohľadávok k 31.12.2020.....	725 873,74 €

Pohľadávky z nedaňových príjmov tvoria najmä pohľadávky z poplatkov za komunálny odpad, poplatku za rozvoj, odberateľské faktúry, poplatkov za hrobové miesta a pult centrálnej ochrany, z prenájmu pozemkov a nebytových priestorov a poplatkov a priestupkov.

Medziročný nárast pohľadávok z nedaňových príjmov je 49 179 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za rozvoj vo výške 447 975 €. Pohľadávky za poplatky za KO a DSO sú vo výške 154 106 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 39 707 €.

Predmetom kontroly z tejto oblasti boli poplatky za komunálny odpad, poplatok za rozvoj a poplatky za pult centrálnej ochrany.

Poplatky za komunálny odpad

Z pohľadávok za poplatok za KO zo sumy 114 398,16 € (stav k 31.12.2019) boli v exekúcii pohľadávky vo výške 43 174,67 €, suma 162,42 € bola prihlásená do konkurzu, suma 8 718,00 € bola uhradená v roku 2020, suma 4 049,15 € vymožená v roku 2020 a suma 820,20 € bola odpustená v roku 2019 a suma 19 435,12 € odpustená v roku 2020. Zo sumy 154 105,60 € (stav k 31.12.2020) boli v exekúcii pohľadávky vo výške 46 653,01 €, v prvom štvrtroku roku 2021 bola uhradená suma pohľadávok vo výške 9 441,65 € a vymožená suma 218,61 €.

Poplatky za PCO

Z pohľadávok za pult centrálnej ochrany zo sumy 4 782,54 € (stav k 31.12.2019) sú v exekúcii pohľadávky vo výške 3 216,61 €, suma 1 565,93 € bola uhradená v roku 2020. Zo sumy

4 593,26 € (stav k 31.12.2020) sú v exekúcii pohľadávky v rovnakej výške ako v roku 2019, t.j. 3 216,61 € a v prvom štvrtroku roku 2021 bola uhradená suma pohľadávok vo výške 442,43 €.

Poplatok za rozvoj

Pohľadávky z poplatku za rozvoj tvoria najväčšiu časť pohľadávok z nedaňových príjmov. Z pohľadávok v sume 538 994 € k 31.12.2019 sa pohľadávky v sume 262 695 € preniesli do roku 2020, všetky ostatné pohľadávky boli uhradené v roku 2020 a tri pohľadávky boli vymožené v exekúcii v roku 2020. Zo sumy 447 975 € k 31.12.2020 bola v priebehu prvého štvrtroku 2021 uhradená suma 94 555 €.

Ostatné a iné pohľadávky

Ostatné pohľadávky

Stav pohľadávok k 31.12.2019.....	26 600,73 €
Stav pohľadávok k 31.12.2020.....	44 793,38 €

Na účet 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú najmä pohľadávky za služby a energie za nájomné byty Pri Maline. Medzi týmito pohľadávkami je aj postúpená pohľadávka za neuhradené nájomné v Inkubátore z roku 2006 vo výške 3 414,03 €.

Pri ostatných pohľadávkach bol oproti medzi rokmi 2019 a 2020 nárast o 18 193 €, ktorý predstavujú nárast pohľadávok za služby a energie v nájomných bytoch a ďalšie pohľadávky za energie v bytových a nebytových priestoroch mesta.

Iné pohľadávky

Stav pohľadávok k 31.12.2019.....	67 839,45 €
Stav pohľadávok k 31.12.2020.....	14 417,62 €

Na účet 378 – Iné pohľadávky sa účtujú najmä pokuty mestskej polície, kaucie a zábezpeky, pohľadávky za predaj akcií, odplaty za vecné bremeno, mylné platby.

Pohľadávky zo zábezpiek tvoria pohľadávky do doby trvania zmluvného vzťahu – palivové karty, poštová istina, vratné nádoby na pitnú vodu.

Pri iných pohľadávkach bol medzi rokmi 2019 a 2020 zaznamenaný pokles o 53 422 €, na čom má najväčší podiel úhrada pohľadávky za predaj akcií spoločnosti Nemocničná a.s. vo výške 50 000 € od spoločnosti ZAR invest a.s.

Pokuty MsP

Všetky pohľadávky za pokuty MsP sú vedené v exekučnom konaní. Z celkovej výšky týchto pohľadávok 4 299,78 € (stav k 31.12.2019) bola v exekúciách vymožená suma 325,91 € a odpustené pohľadávky vo výške 598,50 €.

Exekučné vymáhanie pohľadávok

V kontrolovanom období boli návrhy na exekúciu podávané prostredníctvom na to určeného formuláru na Okresný súd Banská Bystrica v zmysle exekučného poriadku.

Exekútor sa prideluje náhodným výberom pomocou technických prostriedkov a programových prostriedkov schválených ministerstvom tak, aby bola vylúčená možnosť ovplyvňovania pridelenia vecí. Súd pritom prideluje veci exekútorovi vymenovanému pre územný obvod krajského súdu, v ktorom sa nachádza miesto, na ktorom je buď adresa trvalého pobytu alebo pobytu povinného (ak je povinný fyzickou osobou), sídla povinného (ak je povinný právnickou osobou), sídla orgánu, ktorý je podľa osobitných predpisov oprávnený konať za štát (ak je povinným štát), alebo sídla organizačnej zložky podniku (ak ide o zahraničnú právnickú osobu). Stále je platná aj mandátna zmluva z roku 2011 s JUDr. Alušicom, ktorý pre mesto vymáha staršie pohľadávky.

Upustenie od vymáhania pohľadávok

VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta rieši, za akých podmienok je možné povoľovanie splátok a odkladu dlhu. VZN ďalej rieši, v akých prípadoch môže mesto dočasne alebo trvale upustiť od vymáhania pohľadávky. Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky nad 1 000 € je oprávnené schváliť mestské zastupiteľstvo, v prípade pod 1 000 € primátor mesta.

V roku 2019 bolo trvale upustené od vymáhania pohľadávok v sume 1 440,05 €:

Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok primátorom mesta z 5.8.2019 v celkovej sume 120 €,

Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok primátorom mesta z 20.12.2019 v celkovej sume 1 320,05 €.

V roku 2020 bolo trvale upustené od vymáhania pohľadávok v sume 101 947,82 €:

Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok primátorom mesta z 18.11.2020 v celkovej sume 41 085,68 €,

Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok uznesením MsZ č. 106/2020 z 11.12.2020 v celkovej sume 60 862,14 €.

V zmysle ust. § 32 ods. 4 VZN č. 20/2011 o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok primátorom mesta sa informuje súhrnne za obdobie polroka mestské zastupiteľstvo.

O upustení od vymáhania pohľadávok bolo mestské zastupiteľstvo informované v roku 2020, uznesením č. 106/2020 z 11.12.2020. O upustení od vymáhania pohľadávok primátorom mesta v roku 2019 mestské zastupiteľstvo informované nebolo, čím došlo k porušeniu ust. § 32 ods. 4 VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou daňových a nedaňových pohľadávok mesta za obdobie rokov 2019 a 2020 bolo zistené, že mesto venuje týmto pohľadávkam náležitú pozornosť. Z inventarizačných zápisov účtov pohľadávok je priloženými dokladmi preukazná výška jednotlivých pohľadávok.

Na medziročný nárast pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov malo vplyv predovšetkým zvýšenie pohľadávok z dane z nehnuteľnosti, z poplatku za komunálny odpad a z poplatku za rozvoj. U daní z nehnuteľnosti aj poplatku za komunálny odpad bol tento nárast okrem zvýšenia sadzieb daní a poplatkov spôsobený aj tým, že v roku 2020 boli z dôvodu nepriaznivej epidemiologickej situácie posunuté doručovanie výmerov a splatnosť daní a poplatkov, v dôsledku čoho aj výzvy na úhradu daní a poplatkov boli zasielané s viac ako mesačným oneskorením oproti predchádzajúcim rokom.

V prípade neuhradenia daní a poplatkov sú referátom miestnych daní zasielané výzvy na úhradu, následne v spolupráci oddelenia ekonomiky a oddelenia právneho sú pohľadávky odstupované na exekúciu.

Návrhy na odpísanie pohľadávky sa vypracúvajú na základe upovedomenia exekútora o zastavení exekúcie. O trvalom upustení od vymáhania pohľadávok rozhoduje podľa jej výšky v zmysle VZN č. 20/2011 mestské zastupiteľstvo alebo primátor mesta. Informačná povinnosť o upustení pohľadávky primátorom mesta vo vzťahu k mestskému zastupiteľstvu v zmysle ust. § 32 ods. 4 VZN č. 20/2011 nebola dodržaná pri upustení od vymáhania pohľadávok v roku 2019 v celkovej sume 1 440,05 €.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 27.04.2021.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **10.05.2021**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepodala námietky k návrhu správy. Znenie nedostatkov zostalo nezmenené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola stanovená do 31.05.2021, lehota na splnenie prijatých opatrení do 15.06.2021. V uvedenej lehote boli predložené nasledovné opatrenia:

- zamestnankyňa, ktorá agendu vymáhania pohľadávok zabezpečovala v roku 2019 už v súčasnosti nepatrí pod oddelenie právne,
- zamestnankyňa, ktorá agendu vymáhania pohľadávok aktuálne vybavuje bola pri nástupe do pracovného pomeru poučená o povinnosti viesť pridelenú agendu riadne, úplne a v súlade s platnými predpismi. Fyzická dokladová kontrola všetkých administratívnych spisov, elektronických aj neelektronických vedených pri exekučnom vymáhaní pohľadávok je vykonávaná priebežne a je aj pravidelne kontrolovaná priamym nadriadeným zamestnankyne.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 10.05.2021 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ, Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE a Mgr. Lenke Parákovéj, vedúcej OP. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 08.06.2021

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta