

## **Správa z vykonanej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 57/2017 zo dňa 22.06.2017 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 21.07.2017 do 29.09.2017 s prerušením od 01.08. do 14.08. a od 24.08. do 04.09. vykonaná

### ***Kontrola výberu vybraných druhov nedaňových príjmov a ich pohľadávok za roky 2015 a 2016***

**Cieľ kontroly:** kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu v oblasti nedaňových príjmov, kontrola evidencie a účtovania pohľadávok z týchto príjmov

**Kontrolované obdobie:** roky 2015 a 2016

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ  
Ing. Zdenka Packová, vedúca OE

**Kontrolu vykonali:** Ing. Petra Kožušková  
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. 543/2002 Z.z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 401/1998 Z.z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov
- VZN mesta Malacky č. 11/2010 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

*Prenájom pozemkov*

Spisové zložky k nájomným zmluvám za pozemky v lokalite Vampíl

Evidencia nájomného Vampíl za roky 2015 a 2016

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 212 002 Prenájom pozemkov

Prehľad účtovania na analytických účtoch účtu 318 – 318 01, 318 05, 318 07, 318 08 za roky 2015 a 2016

Zmluvy o prenájme pozemkov pod garážami

Evidencia nájomného za pozemky pod garážami

Zmluvy o prenájme ostatných pozemkov

Evidencia nájomného za ostatné pozemky

*Prenájom strechy Radlinského*

Nájomné zmluvy na prenájom plochy strechy Radlinského

Evidencia nájomného strechy Radlinského

Prehľad účtovania na analytických účtoch účtu 318 – 318 01 a 318 09 2 za roky 2015 a 2016

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 212 003 Prenájom strechy Radlinského

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 212 003 Prenájom ostatného majetku

*Prenájom NBP Radlinského*

Zmluvy na prenájom nebytových priestorov v budove Radlinského

Evidencia prenájmov NBP Radlinského

Prehľad účtovania na analytickom účte 318 09 za roky 2015 a 2016

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 212 003 Prenájom NBP Radlinského

*Pult centrálnej ochrany*

Spisové zložky objednávateľov ochrany objektov obsahujúce zmluvy o zabezpečení ochrany objektu, oznámenia o zmene výšky úhrady, výzvy na zaplatenie nedoplatkov

Evidenciu predpisu pohľadávok a úhrad za roky 2015 a 2016

Prehľad účtovania na analytickom účte 318 2 13 – PCO- pult centr. ochrany za roky 2015 a 2016

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 223 001 PCO služby

*Správny poplatok za znečisťovanie ovzdušia*

Spisové zložky k prevádzkovateľom zdrojov znečisťovania ovzdušia

Evidencia rozhodnutí o určení výšky poplatku za znečisťovanie ovzdušia na roky 2015 a 2016

Prehľad účtovania na analytickom účte 318 2 21 – Poplatky za znečisťovanie ovzdušia za roky 2015 a 2016

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 229 005 Za znečisťovanie ovzdušia

*Správne poplatky za výrub drevín*

Spisy žiadateľov o výrub (obsahujú žiadosť s požadovanými prílohami, doklad o úhrade správneho poplatku, oznámenie o začatí konania vo veci vydania súhlasu na výrub drevín, zápisnicu, rozhodnutie)

Zoznam vydaných rozhodnutí

Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 223 004 Za výrub drevín

*Správne poplatky za výherné hracie automaty a Lotérie a im podobné hry*

Spisy žiadateľov o individuálnu licenciu na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov vrátane rozhodnutí

Súhlasy s prevádzkovaním videohier podložené žiadosťou

Súhlasy s prevádzkovaním kurzových stávk podložené žiadosťou

Súhlasy s prevádzkovaním elektronickomechanickej rulety podložené žiadosťou  
 Oznámenia o úhrade odvodov z hazardných hier  
 Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 221 004 Správne poplatky za výherné hracie automaty za roky 2015 a 2016  
 Zoznam účtovných dokladov príjmovej položky rozpočtu – 292 008 – Lotérie a im podobné hry za roky 2015 a 2016  
 Inventarizácia účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov k 31.12.2015 a k 31.12.2016

Predmetom kontroly boli tieto druhy nedaňových príjmov:

212 002 – prenájom pozemkov  
 221 003 – prenájom NBP Radlinského  
 221 003 – prenájom strechy Radlinského  
 221 004 – správny poplatok za výherné hracie automaty  
 223 001 – za pult centrálnej ochrany  
 223 004 – za výrub drevín  
 229 005 – znečisťovanie ovzdušia  
 292 008 – lotérie a im podobné hry

### ***Prenájom pozemkov***

Príjmy z prenájmu pozemkov účtované na príjmovej položke 212 002 tvoria tieto druhy príjmov:

- príjmy z prenájmu pozemkov v lokalite Vampíl
- príjmy z prenájmu ostatných pozemkov
- príjmy z prenájmu pozemkov pod garážami
- príjmy z prenájmu lesných pozemkov, z prenájmu pozemku za účelom vybudovania príjazdovej komunikácie k ťažobnému vrtu a z prenájmu pozemkov za účelom umiestnenia reklamných panelov

Plnenie tejto príjmovej položky bolo v kontrolovanom období nasledovné:

<b>Druh príjmu z prenájmu</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Vampíl	10 597,60	10 597,60
Ostatné pozemky	23 884,69	10 186,21
Pozemky pod garážami	279,16	239,96
Lesné pozemky	6 724,73	6 310,62
Pozemky – ťažobný vrt	695,10	695,10
Pozemky – reklamné panely	1 533,34	0
<b>Spolu</b>	<b>43 714,62</b>	<b>28 029,49</b>

Príjmy z prenájmu pozemkov v lokalite Vampíl boli realizované na základe 31 zmlúv uzatvorených s nájomcami. Ceny nájomného sú od 01.03.2010 stanovené vo výške 0,50 € za m<sup>2</sup>/rok zastavanej plochy a 0,30 € za m<sup>2</sup>/rok ostatnej plochy. Príjmy z prenájmu v roku 2015 aj v roku 2016 boli vo výške 10 597,60 €. Evidencia predpisu nájomného aj jeho úhrad je

vedená prehľadne, pohľadávky sú účtované na analytickom účte účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov, a to 318 2 07 81 – Nájomné Vampíl. Nájomné bolo v oboch kontrolovaných rokoch uhradené v plnej výške.

Príjmy z prenájmu ostatných pozemkov boli realizované v roku 2015 na základe 82 zmlúv a v roku 2016 na základe 45 zmlúv, účelom prenájmu bolo umiestnenie novinových a iných predajných stánkov, zriadenie staveniska pri obnove bytových domov, umiestnenie terasových sedení, prenájom poľnohospodárskych pozemkov. Ceny nájmu boli stanovené v súlade s VZN č. 2/2012. Evidencia predpisu nájomného aj jeho úhrad je vedená prehľadne, pohľadávky sú účtované na analytickom účte účtu 318, a to 318 2 08 81 – Nájomné – pozemky ostatné. Nájomné bolo v oboch rokoch uhradené v plnej výške, na analytickom účte 318 bola v kontrolovanom období vedená pohľadávka vo výške 133,33 € za neuhradené nájomné za rok 2014.

Príjmy z prenájmu pozemkov pod garážami boli realizované v roku 2015 na základe 19-tich zmlúv a v roku 2016 na základe 18-tich zmlúv. Ceny nájmu boli stanovené v súlade s VZN č. 2/2012. Evidencia predpisu nájomného aj jeho úhrad je vedená prehľadne, pohľadávky sú účtované na analytickom účte účtu 318, a to 318 2 05 81 – Nájomné – garáže. Nájomné bolo v oboch rokoch uhradené v plnej výške.

Nájomná zmluva medzi mestom Malacký a Naftou a.s., ktorého predmetom je užívanie pozemku k plánovanému ťažobnému vrtu Jakubov 68 bola uzatvorená 6.9.2011. Výška nájomného je 695,10 € za rok. Odplatný prenájom bolschválený uznesením MsZ č. 86/2011. Pohľadávky za tento prenájom sú účtované na analytickom účte 318 2 01 81 – odberateľské faktúry.

Rámcová zmluva o nájme lesných pozemkov medzi mestom Malacký a štátnym podnikom Lesy SR bola uzatvorená 30.9.2008. Príjem z nájmu za lesné pozemky bol v roku 2015 vo výške 6 724,73 €, z toho nájomné za II. polrok 2014 vo výške 4 046,99 € a nájomné za I. polrok 2015 vo výške 2 677,74 €. V roku 2016 tento príjem vo výške 6 310,92 €, z toho nájomné za II. polrok 2015 vo výške 1 434,44 € a nájomné za I. polrok 2016 vo výške 4 876,18 €. Pohľadávky za tento prenájom sú účtované na analytickom účte 318 2 01 81 – odberateľské faktúry.

Príjmy z nájmu za umiestnenie reklamných panelov, resp. billboardov so spoločnosťami TIRTRADE spol. s r.o. a REBLOK boli za rok 2015 vo výške 1 533,34 €. V roku 2016 takéto príjmy neboli – zmluvy boli vypovedané. Pohľadávky za tento prenájom boli účtované na analytickom účte 318 2 01 81 – odberateľské faktúry.

Kontrolou príjmov z prenájmu pozemkov a pohľadávok k týmto príjmom neboli zistené nedostatky.

### ***Prenájom NBP Radlinského***

Príjmy z prenájmu nebytových priestorov v budove na Radlinského ulici boli v kontrolovanom období realizované na základe 29-tich nájomných zmlúv v roku 2015 a 27-mich nájomných zmlúv v roku 2016.

Evidencia predpisu nájomného aj jeho úhrad je vedená prehľadne, pohľadávky sú účtované na analytickom účte účtu 318, a to 318 2 09 81 – Nájomné Radlinského. Predpis nájomného je účtovaný v januári sumárne, pričom z evidencie nájomného je identifikovateľná táto suma. V priebehu roku je predpis pohľadávky znižovaný a zvyšovaný v závislosti od vzniku, ukončenia, resp. zmeny nájomných vzťahov.

Pohľadávky za rok 2015 vo výške 2 139,40 € predstavujú neuhradené nájomné štyroch nájomcov za obdobie rokov 2011-2014, v priebehu roku 2016 bola táto suma znížená o sumu 1 525,48 €, čo predstavuje exekučne vymožené nájomné za dvoch nájomcov v plnej výške (420€ a 535 €) a za ďalšieho nájomcu čiastočne vymožené nájomné (z dlžnej čiastky 969,90 € vymožené 456 €). Pohľadávky k 31.12.2016 predstavujú sumu 613,92€.

Kontrolou príjmov z prenájmu nebytových priestorov v budove na Radlinského a pohľadávok k týmto príjmom neboli zistené nedostatky.

### ***Prenájom strechy Radlinského***

Príjmy z prenájmu strechy Radlinského boli v kontrolovanom období realizované na základe nájomných zmlúv uzatvorených s ôsmymi nájomcami. Ide o nájomné zmluvy, v ktorých predmetom nájmu je prenájom plochy na streche pre inštaláciu zariadení nájomcov – stožiarov, antén, rádiostaníc.

Evidencia nájomného a jeho úhrad je vedená za tie nájomné zmluvy, u ktorých úhrada nájomného vyplýva priamo zo zmluvy. Pohľadávky za nájomné z týchto zmlúv sú vedené na účte 318 2 09 2 – Strecha Radlinského. V roku 2015 bolo týmto spôsobom evidované nájomné vo výške 6 302 € a v roku 2016 vo výške 7 056 €. Zvyšná časť príjmov za nájomné a pohľadávky za nájomné sú účtované na účte 318 2 01 81 – Odberateľské faktúry.

Celková ročná suma nájomného v oboch kontrolovaných rokoch bola 10 728 €. V roku 2015 bolo plnenie rozpočtovej položky 212 003 – Prenájom strechy – Radlinského vo výške 10 539,50 € z dôvodu, že úhrada jedného z nájomcov za IV. štvrtrok 2015 vo výške 188,50 € bola realizovaná až v januári 2016.

V roku 2016 bolo plnenie vyššie uvedenej rozpočtovej položky vo výške 10 185 €. Kontrolou bolo zistené, že štyri úhrady nájomného (23.02. suma 166,- €, 03.03. suma 188,50 €, 21.03. suma 188,50 € a 28.04. suma 188,50 €) neboli zatiaľčené do rozpočtovej položky 212 003 – Prenájom strechy - Radlinského, ale do rozpočtovej položky 212 003 – Prenájom ostatného majetku. Išlo o úhrady pohľadávok účtované na účte 318 2 01 81 – Odberateľské faktúry.

### ***Poplatky za pult centrálnej ochrany***

Príjmy z poplatkov za PCO boli v kontrolovanom období realizované na základe zmlúv o zabezpečení ochrany objektu v počte 58 za rok 2015 a 56 za rok 2016. Jednotlivé spisové zložky objednávateľov služieb PCO obsahujú okrem zmluvy aj oznámenia o zmene výšky

úhrad a v niektorých prípadoch výzvy na zaplataenie nedoplatku. Evidencia predpisov poplatkov a ich úhrad je vedená prehľadne.

Pohľadávky za služby PCO sú vedené na účte 318 2 13 – PCO. Predpis pohľadávok v evidencii nie je totožný so sumou zaúčtovanou na účte 318 2 13. V roku 2015 bol v evidencii predpis pohľadávok v sume 46 001,02 € na účte pohľadávok bol zaúčtovaný predpis v celkovej výške 45 601,76 €. V roku 2016 bol v evidencii predpis pohľadávok v sume 44 820,46 € na účte pohľadávok bol zaúčtovaný predpis v celkovej výške 46 221,40 €.

Nepreukázaním zaúčtovanej sumy predpisu pohľadávok došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Stav pohľadávok k 31.12.2015 bol vo výške 6 230,57 €, z toho suma 5 474,06 € predstavovala neuhradené služby PCO z minulých rokov. Stav pohľadávok k 31.12.2016 bol vo výške 3 650,39 €, z toho pohľadávky za minulé roky boli vo výške 1 953,47 €. Zníženie stavu pohľadávok bolo spôsobené odpisom pohľadávok v súhrnnej výške 2 796,31 €.

Kontrolou bolo zistené, že poplatok za služby PCO v sume 24,42 € uhradený 24.11.2015 bol nesprávne zatriedený na rozpočtovú položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry.

### ***Poplatky za výrub drevín***

Správne poplatky žiadatelia o výrub drevín uhrádzali v kontrolovaných rokoch 2015 a 2016 do pokladne MsÚ vo výške stanovenej v X. časti zákona o správnych poplatkoch (10 € fyzické osoby, 100 € právnické osoby). Na základe žiadosti a uhradeného poplatku boli vykonávané obhliadky predmetných drevín na mieste a na základe posúdenia situácie vydávané súhlasy s výrubom drevín. Nariadená bola náhradná výsadba. V jednom prípade právnická osoba namiesto náhradnej výsadby uhradila finančnú náhradu. Vo veciach ochrany drevín obec vykonáva štátnu správu v prvom stupni v rozsahu stanovenom zákonom č. 543/2002 Z.z.

V roku 2015 poplatok 10 € uhradilo 17 žiadateľov – fyzických osôb a poplatok 100 € 8 žiadateľov – právnických osôb. Plnenie príjmov na položke 223 004 – Za výrub drevín bolo k 31.12.2015 970 €.

V roku 2016 poplatok 10 € uhradilo 19 žiadateľov – fyzických osôb a poplatok 100 € 2 žiadatelia – právnické osoby. Spoločnosť Termming namiesto náhradnej výsadby uhradila finančnú náhradu do výšky spoločenskej hodnoty drevín, a to 1 014,75 €. Plnenie príjmov na položke 223 004 – Za výrub drevín bolo k 31.12.2016 1 404,75 €.

Kontrolou bolo zistené, že dva poplatky za vydanie súhlasu na výrub drevín v sume 110 € (suma 10 € uhradená 21.09.2015 a suma 100 € uhradená 28.10.2015) boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú položku 221 004 1305 – Poplatky životné prostredie, odpadové hospodárstvo. Mali byť zatriedené na rozpočtovú položku 223 004 – Za výrub drevín.

### ***Poplatky za znečisťovanie ovzdušia***

Príjmy z poplatkov za znečisťovanie ovzdušia boli v kontrolovanom období realizované na základe oznámení údajov potrebných pre určenie výšky poplatku za znečisťovanie

ovzdušia poskytnutých prevádzkovateľmi malého zdroja znečistenia. Ročný poplatok bol určovaný rozhodnutím v správnom konaní podľa zákona č. 401/1998 Z.z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení neskorších predpisov v spojitosti s VZN mesta Malacky č. 11/2010 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia.

Na rok 2015 boli poplatky vyrubené 54 prevádzkovateľom v súhrnnej sume 1 819,50 €. Poplatky boli uhradené v plnej výške.

Na rok 2016 boli poplatky vyrubené 56 prevádzkovateľom v súhrnnej sume 1 674,20 €. Jeden prevádzkovateľ (MKV – Ing. Mário Šimek) poplatok 17,- € neuhradil ani po výzve, vec bola postúpená na exekučné vymáhanie. Ostatné poplatky vo výške 1 657,20 € boli uhradené.

Pohľadávky za tento druh príjmov sú vedené na účte 318 2 21 – Poplatky za znečisťovanie ovzdušia. K 31.12.2015 neboli evidované žiadne pohľadávky, k 31.12.2016 boli pohľadávky vo výške 17,00 €.

Kontrolou príjmov za znečisťovanie ovzdušia a pohľadávok k týmto príjmom neboli zistené nedostatky.

### ***Správny poplatok za výherné hracie automaty***

Obec udeľuje individuálnu licenciu pre právnické osoby na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov umiestnených na jej území. K žiadosti o udelenie individuálnej licencie žiadateľ prikladá doklad o zaplatení správneho poplatku podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Poplatok za prevádzkovanie výherného prístroja, za každý výherný prístroj je 1 500 €. V tomto prípade sa individuálna licencia udeľuje najviac na jeden kalendárny rok.

K žiadostiam na udelenie licencie, ktoré udeľuje štát (ministerstvo) žiadateľ prikladá vyjadrenie obce k umiestneniu technických zariadení alebo zariadení používaných pri prevádzkovaní videohier. Za vydanie vyjadrenia sa uhrádza správny poplatok 100 €. Za zmenu licencie sa platí obci správny poplatok 200 €

Príjmy z vyššie uvedených správnych poplatkov by sa mali v zmysle rozpočtovej klasifikácie zatriedovať na položku 221 004 – Správny poplatok za výherné hracie automaty. Plnenie tejto položky rozpočtu bolo v kontrolovanom období nasledovné:

2015 .....	137 100,00 €
2016.....	188 600,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že v obidvoch rokoch došlo k nesprávnemu zatriedovaniu príjmov a viaceré príjmy, ktoré boli odvodmi v zmysle § 37 zákona o hazardných hrách a správne mali byť zatriedené na položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry boli zatriedené ako správne poplatky na položku 221 004.

Kontrolou boli preverené a identifikované všetky príjmy na položke 221 004 – Správny poplatok za výherné hracie automaty za kontrolované obdobie a reálne plnenie príjmov na tejto položke bolo:

2015.....	63 600,00 €
2016.....	56 600,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že správny poplatok za výherný prístroj v sume 1 500 € uhradený dňa 30.12.2015 bol nesprávne zatriedený na položku 221 004 13 03 – Poplatky stavebný úrad. Správne mal byť zatriedený na položku 221 004 – Správny poplatok za výherné hracie automaty.

## ***Lotérie a im podobné hry***

Prevádzkovateľ hazardnej hry je povinný odvádzať mestu, na území ktorého sa nachádza prevádzka, odvod, ktorého výšku určuje § 37 zákona č. 171/2005 o hazardných hrách. Je to buď percento z hernej istiny alebo pevná suma stanovená na kalendárny rok podľa typu technického zariadenia. Do rozpočtu mesta bolo v roku 2015 a 2016 odvádzané 0,5 % z hernej istiny za stávkové hry v zmysle § 37 ods. 1 písm. e) zákona o hazardných hrách. Suma 900 € za kalendárny rok bola odvádzaná za každé technické zariadenie obsluhované priamo hráčmi (§ 37 ods. 1 písm. k)) a suma 800 € za kalendárny rok za každý výherný prístroj alebo terminál (§ 37 ods. 1 písm. j) a l)). Poplatky 900 € a 800 € sa uhrádzali na dve časti, v 1. a 2. polroku.

Príjmy z vyššie uvedených odvodov by sa mali v zmysle rozpočtovej klasifikácie zatrieďovať na položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry. Plnenie tejto položky rozpočtu bolo v kontrolovanom období nasledovné:

2015 .....62 585,07 €

2016.....10 011,62 €.

Kontrolou bolo zistené, že v obidvoch rokoch došlo k nesprávnemu zatrieďovaniu príjmov a viaceré príjmy, ktoré boli odvodmi v zmysle § 37 zákona o hazardných hrách a správne mali byť zatrieďené na položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry boli zatrieďené ako správne poplatky na položku 221 004.

Kontrolou boli preverené a identifikované všetky príjmy na položke 292 008 – Lotérie a im podobné hry za kontrolované obdobie a reálne plnenie príjmov na tejto položke bolo:

2015.....137 560,65 €

2016.....141 511,62 €.

Vzhľadom k vyššie identifikovaným nedostatkom bolo preverené aj zatrieďovanie príjmov na rozpočtové položky 221 004 a 292 008 v roku 2017. Bolo zistené, že správne poplatky za výherné prístroje aj odvody v zmysle § 37 zákona o hazardných hrách sú zatrieďované správne. Novelou zákona platnou od 01.01.2017 sa zmenil spôsob výpočtu odvodu za technické zariadenia a tieto príjmy sú tak jednoznačnejšie identifikovateľné.

## **ZÁVER**

Kontrolou príjmov za prenájom pozemkov, prenájom strechy Radlinského a poplatkov za znečisťovanie ovzdušia neboli zistené nedostatky.

**1.** Kontrolou boli zistené viaceré prípady nesprávneho zatrieďovania príjmov:

- *Príjmy za prenájom strechy Radlinského* - úhrady nájomného (23.02.2016 suma 166,- €, 03.03.2016 suma 188,50 €, 21.03.2016 suma 188,50€ a 28.04.2016 suma 188,50 €) neboli zatrieďené do rozpočtovej položky 212 003 – Prenájom strechy - Radlinského, ale do rozpočtovej položky 212 003 – Prenájom ostatného majetku.
- *Príjmy za pult centrálnej ochrany* - poplatok za služby PCO v sume 24,42 € uhradený 24.11.2015 bol nesprávne zatrieďený na rozpočtovú položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry. Správne mal byť zatrieďený na rozpočtovú položku 223 001 – Za pult centrálnej ochrany.
- *Poplatky za výrub drevín* - dva poplatky za vydanie súhlasu na výrub drevín v sume 110 € (suma 10 € uhradená 21.09.2015 a suma 100 € uhradená 28.10.2015) boli nesprávne zatrieďené na rozpočtovú položku 221 004 – Ostatné správne poplatky. Mali byť zatrieďené na rozpočtovú položku 223 004 – Za výrub drevín.



- *Správny poplatok za výherné hracie automaty a Lotérie a im podobné hry* – príjmy vo výške 73 500 € v roku 2015 a 132 000 € v roku 2016, ktoré boli odvodené v zmysle § 37 zákona o hazardných hrách a správne mali byť zatriedené na položku 292 008 – Lotérie a im podobné hry boli zatriedené ako správne poplatky na položku 221 004 – Správny poplatok za výherné hracie automaty.

Zatriedením príjmov vo vyššie uvedených prípadoch na nesprávne položky nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, čo bolo v rozpore s ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého: „*V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. .... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.*“

2. Nepreukázaním zaúčtovanej sumy predpisu pohľadávok za služby pultu centrálnaj ochrany došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

### **Odporúčania**

Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní predpisu pohľadávok za služby PCO a pri zatriedovaní príjmov na položky rozpočtu.

Správa bola dňa 23.10.2017 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Ing. Zdenke Packovej, vedúcej oddelenia ekonomiky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená do 24.11.2017.

**Dátum vypracovania správy: 23.10.2017**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta