

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2015

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 07.09.2015
Komisia finančná 03.09.2015
Komisia školstva a mládeže 02.09.2015

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, 28. septembra 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2015

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené dve kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch bola prerokovaná na komisii školstva a mládeže, na komisii finančnej a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky dvoch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2015, ktorý bol schválený Uznesením č. 135/2014, na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 03.11.2014 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupmi z kontroly sú v oboch prípadoch správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Kompletné správy sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 03/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina – MsÚ v Žiline, Námestie obetí komunizmu I, Žilina.

Predmet kontroly: Preveriť stav vymáhania daňových pohľadávok evidovaných k 31.12.2014.

Kontrolované obdobie: Daňové pohľadávky od ich vzniku, evidované k 31.12.2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte vymáhanie daňových pohľadávok od ich vzniku evidovaných k 31. 12. 2014 podľa jednotlivých druhov dane a podľa najvyššej sumy na vzorke 108 pohľadávok. Boli prekontrolované daňové pohľadávky v nasledovnom členení:

- Pohľadávky – daň z nehnuteľnosti – právnické osoby
- Pohľadávky – daň z nehnuteľnosti – fyzické osoby
- Pohľadávky – daň za psa
- Pohľadávky – daň za ubytovanie
- Pohľadávky – daň za užívanie verejných priestranstiev

Kontrolný orgán uvádza, že z celkového počtu pohľadávok evidovaných na účte 319 k 31. 12. 2014, spolu vo výške 2 123 168,44 € bolo prekontrolovaných 108 pohľadávok vo výške spolu 1 893 276,80 €.

Výška kontrolovaných daňových pohľadávok – daň z nehnuteľnosti – právnické osoby evidovaných k 31.12.2014 1 760 356,10 €

počet kontrolovaných daňových pohľadávok 50

Výška kontrolovaných daňových pohľadávok za daň z nehnuteľnosti – fyzické osoby evidovaných k 31.12.2014 96 841,94 €

počet kontrolovaných daňových pohľadávok 25

Výška kontrolovaných daňových pohľadávok z dane za psa evidovaných k k 31.12.2014 6 822,03 €

počet kontrolovaných daňových pohľadávok 15

Výška kontrolovaných daňových pohľadávok za ubytovanie evidovaných k 31.12.2014 celkom 18 581,32 €

počet kontrolovaných daňových pohľadávok 8

Výška kontrolovaných daňových pohľadávok za užívanie verejných priestranstiev evidovaných k 31.12.2014 10 675,56 €

počet kontrolovaných daňových pohľadávok 10

Výsledkom kontroly je 6 kontrolných zistení. Kontrolovaný subjekt vôbec nekonal, alebo konal nedôsledne a včas nevymáhal pohľadávky pred príslušnými orgánmi. Niektoré pohľadávky vymáhal, resp. začal vymáhať až v priebehu kontroly. Nezasielal výzvy na zaplatenie daňových nedoplatkov vôbec, alebo ich nezasielal podľa evidencie príslušného kalendárneho roka. Výkazy daňových nedoplatkov nezostavoval vôbec, alebo zostavoval oneskorene, avšak nie následne po márnom uplynutí náhradnej lehoty na plnenie poskytnutej dlžníkovi vo výzve. Netvoril opravné položky a nevyruboval sankčný úrok a úrok z omeškania. Evidoval neexistujúcu pohľadávku a

evidoval pohľadávku v celej výške, napriek tomu, že dôvody existencie plnej výšky pohľadávky pominuli. Nechránil majetok mesta, čím došlo ku škode.

Z celkového počtu 108 kontrolovaných pohľadávok kontrolovaný subjekt neuplatňoval svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi k 31. 12. 2014 pri 35 pohľadávkach v celkovej výške 302 783,52 €. Z uvedeného najvyššiu sumu predstavuje pohľadávka právnickej osoby – daň z nehnuteľnosti za rok 2013 vo výške 205 398,99 €, zvyšných 34 pohľadávok v celkovej výške 97 384,53 € tvoria pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za ubytovanie a daň za užívanie verejného priestranstva.

V prípade jednej pohľadávky – daň za ubytovanie v celkovej výške 7 021,80 € kontrolný orgán konštatoval nečinnosť kontrolovaného subjektu pri vymáhaní pohľadávky, čo malo za následok zánik pohľadávky a jej následné odpísanie. Kontrolovaný subjekt nedoplatok za roky 2006 a 2007 preukázateľne nevymáhal. Následne až v roku 2013 (17. 12. 2013) začal zaslaním výzvy, v čase, kedy dlžník – právnická osoba už bola zrušená bez likvidácie (03. 04. 2013), čím došlo v zmysle § 84 ods. 1 písm. c) k zániku pohľadávky. Kontrolovaný subjekt nechránil majetok mesta, čím zanikla možnosť vymoženie pohľadávky a mestu vznikla škoda spočívajúca v ušlom príjme z prostriedkov daňového dlžníka – finančného úbytku majetku v celkovej výške 7 021,80 €.

V jednom prípade u pohľadávky z dane za užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol vo svojej evidencii neexistujúcu pohľadávku. Pohľadávku tvoril nedoplatok dane za užívanie verejného priestranstva za roky 2012, 2013 a 2014 v celkovej výške 2 049,52 €. Príslušný správca dane za kontrolovaný subjekt – odbor dopravy za rok 2014 daň vo výške 682,55 € však nevyrubil. Vo svojom vyjadrení uviedol, že z dôvodu, že v roku 2014 dlžník verejné priestranstvo už neužíval. Odbor dopravy tak v evidencii pohľadávok skreslil, zvýšil celkový stav pohľadávok vedením neexistujúcej pohľadávky za rok 2014. Táto suma vo výške 682,55 € označená odborom dopravy vo svojom vyjadrení ako „opravná položka“ nie je takto zahrnutá v účtovníctve, nakoľko podľa zborníka vlastného hospodárenia za obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 nie sú evidované žiadne opravné položky k pohľadávkam za užívanie verejných priestranstiev. Tým, že odbor dopravy sumu za rok 2014 vo výške 682,55 € zaradil vo svojej evidencii medzi opravné položky, nesprávne pochopil tvorbu opravných položiek v praxi v zmysle ustanovenia § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov v nadväznosti na čl. 2, ods. 2 Smernice č. 3/2009 prednostu MsÚ v Žiline pre tvorbu a účtovanie opravných položiek.

V zmysle § 8, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamom. V zmysle § 32 ods. 1 sa na účely zákona o účtovníctve považuje za preukázateľný účtovný záznam iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s citovanými ustanoveniami zákona o účtovníctve v tom, že sumu vo výške 682,55 € za rok 2014 viedol v evidencii ako pohľadávku i napriek tomu, že pohľadávka ani nevznikla.

V jednom prípade u pohľadávky z dane za užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol vo svojej evidencii pohľadávku v plnej výške 1 206,15 €, napriek tomu, že jej časť vo výške 604,01 € preukázateľne zanikla, čím došlo k skresľovaniu – zvýšeniu účtovného stavu pohľadávok. Tým, že príslušný správca dane za kontrolovaný subjekt – odbor dopravy v evidencii pohľadávok označil čiastku 604,01 € ako „opravnú položku“, nesprávne pochopil tvorbu opravných položiek v praxi v zmysle ustanovenia § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov v nadväznosti na čl. 2, ods. 2 Smernice č. 3/2009 prednostu MsÚ v Žiline pre tvorbu a účtovanie opravných položiek. Suma vo výške 604,01 € označená odborom dopravy ako „opravná položka“ nie je takto zahrnutá v účtovníctve, nakoľko podľa zborníka vlastného hospodárenia za obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 nie sú evidované žiadne opravné položky k pohľadávkam z dane za užívanie verejných priestranstiev. V zmysle § 32 ods. 1 sa na účely zákona o účtovníctve považuje za preukázateľný účtovný záznam iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s citovanými ustanoveniami zákona o účtovníctve v tom, že viedol celú sumu dane vo výške 682,55 € za rok v evidencii pohľadávok i napriek tomu, že dňom 12. 02. 2014 pohľadávka neexistuje.

Ako zistený nedostatok v systéme vymáhania pohľadávok kontrolný orgán uvádza, že pri desiatich pohľadávkach, ktoré sa nachádzajú v exekučnom konaní od roku 2009 sa spisové zložky nenachádzajú u správcu dane a kontrolnému orgánu nebol predložený žiaden doklad preukazujúci stav exekúcie, efektívnosť vymáhania pohľadávky. Ďalej pri niektorých pohľadávkach týkajúcich sa dane z nehnuteľnosti – právnické osoby, bol konkurz, prípadne reštrukturalizácia ukončená a v spise sa nenachádzal konečný doklad o uspokojení pohľadávky.

Tieto skutočnosti značne súvisia s ďalším postupom kontrolovaného subjektu pri správe pohľadávok v zmysle platnej legislatívy a interných aktov riadenia (odpisovanie pohľadávok, zánik daňového nedoplatku, odpustenie pohľadávky alebo trvalé upustenie od jej vymáhania z dôvodu, že pohľadávka je dlhodobo nevyožiteľná, prípadne je jej vymáhanie neefektívne a pod.) a preto je potrebné venovať náležitú pozornosť aktualizácii stavu pohľadávok.

Kontrolný orgán vzhľadom na súčasný stav a náročnosť na základe posúdenia objektívneho stavu dal na zväžanie vytvorenie komplexného systému správy pohľadávok, ktorého predpokladom by bolo sústredenie agendy do jednej organizačnej jednotky v rámci úradu – oddelenia správy daní, daňovej kontroly a vymáhania daňových pohľadávok.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
§ 7 ods. 2 zákona NR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	2
článok 2 a 3 Smernice č. 1/2009 prednostu MsÚ v Žiline o vymáhaní pohľadávok mesta Žilina	1
§ 20, ods. 14 zákona 595/2013 o dani z príjmov v nadväznosti na čl. 2, ods. 2 Smernice č. 3/2009 prednostu MsÚ v Žiline pre tvorbu a účtovanie opravných položiek	1
§ 35b zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v platnom znení a § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)	1
§ 8 ods. 1 v nadväznosti na § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
Spolu:	6

2. Správa č. 09/2015

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Nám. Janka Borodáča 7, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie. Výsledkom je 17 kontrolných zistení.

Kontrolou zmluvných vzťahov boli zistené nedostatky v oblasti povinného zverejňovania zmlúv, neoverovania zmlúv predbežnou finančnou kontrolou, dohodnutého mesačného nájmu za 1,00 €, ktoré nepokrývalo ani samotné náklady na energie.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch nesprávne zaúčtoval svoje výdavky stočné na účet 502, opravu bleskozvodov na účet 518 a v dvoch prípadoch nesprávne zatriedil svoje výdavky dodávku antivírusového programu ako aj dodávku licencií v súvislosti s využívaním softvéru pod ekonomickou klasifikáciou 637 004. V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v troch prípadoch vykonal predbežnú finančnú kontrolu až po zakúpení tovarov. Kontrolou cestovného príkaz bolo zistené, že pri použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu nebola vyplatená základná náhrada za každý 1 km jazdy, predbežná finančná kontrola bola vykonaná až tretí deň po skončení pracovnej cesty, k cestovnému príkazu nebola doložená písomná správa o vykonaní pracovnej cesty.

Kontrolou príjmu z nájomných zmlúv bolo zistené, že platby počas celého roka 2014 podľa nájomnej zmluvy č. 1/2014 neboli uhrádzané do 10. dňa kalendárneho mesiaca, ale boli oneskorené a kontrolovaný subjekt si neuplatňoval zmluvnú pokutu vyplývajúcu z nájomnej zmluvy. Kontrolou prijatých prostriedkov na sponzorskom účte bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyberal finančné prostriedky v hotovosti za vyučovanie základov anglického jazyka bez vystavovania príjmových pokladničných dokladov a tieto príjmy nevedol v pokladničnej knihe

a následne nevystavoval výdavkové pokladničné doklady pri odvode týchto prostriedkov na sponzorský účet.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené dva nedostatky týkajúce sa povinných náležitostí inventúrnych súpisov.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	6
Kontrola dodávateľských faktúr	3
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	4
Kontrola výberu príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ, platby za nájom, príjem na sponzorský účet	2
Kontrola inventarizácie	2
<i>SPOLU</i>	17

Nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou vyplývali z nesprávnej aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ako aj zo skutočnosti, že v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom od jeho zriadenia mestom.