

MESTO TORNAĽA

Číslo: 18386/2431/2017-EGy

**Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Tornali dňa 14.12.2017**

K bodu rokovania číslo: 13

Názov materiálu:

Správa č.8/2017 o výsledku kontroly pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Mestské služby mesta

Vypracovala a predkladá:

Ing. Erika Gyórfiová
hlavná kontrolórka mesta Tornaľa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Tornali

Berie na vedomie

Správu č. 8/2017 o výsledku kontroly pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Mestské služby mesta

S P R Á V A
ovýsledku kontroly pohľadávok azáväzkov vpríspevkovej organizácii Mestské služby mesta

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly za obdobie od plánovaného zasadnutia MsZ v Tornaľi, konaného dňa 07.09.2017, ktorá obsahuje výsledok kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č.68/2017 zo dňa 22.06.2017.

Všeobecné náležitosti:

Povinná (kontrolovaná) osoba) : Mestské služby mesta, Mierová 14, 982 01 Tornaľa, IČO: 42 193 591

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: hlavná kontrolórka mesta Tornaľa

Miesto vykonávania kontroly: v priestoroch sídla organizácie, Mierová 14, Tornaľa

Kontrola bola vykonávaná v čase : od 18.09.2017 do 03.11.2017

Dátum zaslania návrhu správy z kontroly: 30.10.2017

Dátum zaslania správy z kontroly: 03.11.2017

Počet prijatých odporúčení: -

Počet prijatých opatrení: 3

Dátum predloženia zoznamu splnených opatrení: do 30.11.2018

Cieľ (predmet) kontroly:

Kontrola pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Mestské služby mesta

Typ kontroly: kombinácia finančnej a nefinančnej kontroly

Kontrolované obdobie: rok 2017

Štatutárny zástupca: Bc. István Hunyák, vedúci príspevkovej organizácie

1. Legislatívny rámec:

a) Všeobecne záväzné právne predpisy

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 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 v znení neskorších opatrení,
5. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
7. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
8. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

b) Interné predpisy

Vnútrotný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek s účinnosťou od 01.04.2015

Smernica č. 1/2017 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mestských služieb mesta, Mierová 14, Tornaľa s účinnosťou od 01.01.2017

2. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

- Inventarizácia pohľadávok a záväzkov k 31.12.2016,
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 30.06.2017,
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 30.06.2017,
- Zoznam vydaných faktúr za obdobie 01.01.2011 do 30.06.2017,
- Finančný výkaz FIN 1-12 k 30.06.2017,
- Zoznam prijatých faktúr za obdobie od 01.01.2015 do 30.06.2017
- Smernica č. 1/2017 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mestských služieb mesta s účinnosťou od 01.01.2017,
- Vnútrotný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek s účinnosťou od 01.04.2015

3. Samotný výkon kontroly – opis zistených nedostatkov

3.1 Záonné ustanovenia o pohľadávkach a záväzkoch

Pohľadávku možno vymedziť ako právo vznikajúce jednému účastníkovi – veriteľovi, požadovať plnenie od druhého účastníka – dlžníka, vzniknuté z určitého záväzkového vzťahu. Z ekonomického hľadiska sú pohľadávky určitou formou poskytnutia obchodného úveru obchodnému partnerovi ako prejav vzájomných vzťahov medzi obchodnými partnermi.

Pohľadávky v účtovníctve predstavujú majetkovú zložku účtovnej jednotky, ktorá vznikla z uskutočnených účtovných prípadov v minulom období a peniaze z nich budú plynúť v budúcnosti. Pohľadávky sú nehmotným majetkom, majetkovým právom na získanie peňažnej alebo nepenažnej úhrady od odberateľov (tzv. pohľadávky z obchodného styku), ale pohľadávky môžu vzniknúť aj z rôznych iných dôvodov.

V samotnom účtovníctve je nevyhnutné sledovať celé obdobie existencie pohľadávky, t.j. od okamihu jej vzniku až po rôzne formy jej reálneho speňazenia (fyzické peniaze) alebo iného vysporiadania (napr. započítanie).

Definícia záväzku vyplýva z ustanovenia § 488 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého záväzkovým vzťahom je právny vzťah, z ktorého veriteľovi vzniká právo na plnenie (pohľadávka) od dlžníka a dlžníkovi vzniká povinnosť splniť záväzok.

Záväzok z pohľadu právneho znamená niečo splniť, niečo dať, niečoho sa zriecť alebo niečo strpieť. Základná právna úprava vzniku a zániku záväzkov, ako aj nakladania so záväzkami je v Občianskom a Obchodnom zákonníku.

V zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 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 v znení neskorších opatrení, sú všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov definované v § 16, a to nasledovne:

§ 16

Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Z časového hľadiska sa majetok účtovnej jednotky člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok a záväzky účtovnej jednotky na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky, pričom

a) dlhodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,

b) krátkodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok,

c) dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,

d) krátkodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(2) Ak pri konkrétnom druhu majetku a konkrétnom druhu záväzku nie je možné ich členenie podľa odseku 1, rozhodujúci pre členenie majetku a záväzkov je zámer účtovnej jednotky s akým sa obstarával majetok alebo vznikol záväzok.

To, že čo tvorí samotný majetok obce, upravuje § 1 ods. 2 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, a to nasledovne:

*Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj **pohľadávky** a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku SR na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.*

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo **príspevková organizácia** zriadená podľa osobitného predpisu.

Samotné povinnosti pri hospodárení s majetkom obce ustanovuje § 7 zákona č. 138/1991 Zb., a to nasledovne:

§ 7

(1) Orgány obce a **organizácie** sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

(2) Orgány obce a **organizácie** sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu 21).

3.2 Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 30.06.2017

	brutto	korekcia	netto	Predch.účt. obdobie
Krátkodobé pohľadávky	25035,85	5340,75	19695,10	21464,80
Z toho				
Odberatelia (311) -(391)	23571,81	5340,75	18321,06	17774,95
Poskyt.preddavky	221,12		221,12	
Ost.pohľadávky	286,68		286,68	3734,98
Pohľadávky voči zamest.	375,00	375,00		75,00
Ost.dane a poplatky	531,24		531,24	-120,13
Iné pohľadávky	50,00		50,00	

Pozn. Dlhodobé pohľadávky účtovná jednotka nevykazuje.

	Bežné účt.obdobie	Predch.účt.obdobie
Závazky súčet	2238181,80	1607 026,45
Rezervy súčet	18,54	1244,18
Rezervy zákonné krátkodobé	18,54	1244,18
Zúčtovanie medzi subjekt.verej.správy súčet	2189704,11	1564538,69
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC	2189704,11	1564538,69
Dlhodobé záväzky súčet	3529,57	3574,61
Z toho		
Záväzky zo sociálneho fondu	3353,37	3398,41
Iné záväzky	176,20	176,20
Krátkodobé záväzky súčet	44929,58	37668,97
Z toho		
Dodávatelia (321)	7478,21	3663,94
Iné záväzky	566,61	530,44
Zamestnanci	24281,09	21454,92
Zúčtovanie s orgánmi soc.a zdrav.poist.	10744,76	8087,50
Daň z príjmov		1751,86
Ostatné priame dane	1719,03	1380,36
Daň z pridanej hodnoty	139,88	799,95

Z pohľadu zamerania samotnej kontroly sú podstatné údaje týkajúce sa odberateľských a záväzkových vzťahov, teda účet odberateľa (311) vrátane opravných položiek (391 – opravná položka k pohľadávkam) a účet dodávateľa (321).

Účtovanie pohľadávok a záväzkov:

Samotný postup účtovania pohľadávok a záväzkov upravuje § 43 a § 44 Opatrenia č. MF/167856/2007-31 v znení neskorších opatrení.

Inventarizácia pohľadávok a záväzkov:

Povinnosť vykonania poslednej inventarizácie pohľadávok a záväzkov: k 31.12.2016
Samotný proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve upravuje § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené, že k dátumu 31.12.2016, kedy bola účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, táto inventarizácia bola vykonaná.

V rámci tejto inventarizácie bola vykonaná aj inventarizácia pohľadávok a záväzkov.

Tzv. konfirmácie t.j. potvrdzovacie listy na pohľadávky, záväzky, potvrdenia od bánk resp. obdobných finančných inštitúcií, ako aj vyjadrenie právnikovi k potenciálnym alebo prebiehajúcim súdnym sporom, sú dôležité aj z pohľadu audítorských dôkazov.

V prípade potvrdzovania pohľadávok je to dlžník, v prípade potvrdzovania záväzkov je to veriteľ, v prípade potvrdzovania všetkých druhov finančných aktív či záväzkov je to banka a v prípade potvrdzovania potenciálnych záväzkov vyplývajúcich z prehratých súdných sporov je to právnik.

Kontrolou bolo zistené:

Celkový počet odsúhlasených pohľadávok z obchodných vzťahov resp. zostatkov, ktoré boli vystavené k 31.12.2016, predstavuje počet 107 ks

Výška pohľadávok po lehote splatnosti z účtu 311 – odberatelia: 14 141,95 EUR.

Počet uzatvorených splátkových kalendárov v roku 2017 s dlžníkmi :1 splátkový kalendár (jedná sa o 2 neuhradené faktúry s jedným odberateľom , celková výška dlhu : 571, 22 €, splátky rozdelené na 4, z toho 2 boli zaplatené) zostatok: 138,12 €.

Ďalší postup podľa vyjadrenia organizácie: faktúry sú po lehote splatnosti, splátkový kalendár nebol dodržaný, bude zaslaná výzva.

Počet vystavených upomienok v roku 2017 pre odberateľov: 51 ks

Závázky

Závázky po lehote splatnosti k 30.06.2017: 1 149,07 €

	Dodávateľ	Celková suma €	Splatnosť
1	ZŠ O.J.Šafárika Tornaľa	19,05	26.5.2017
2	A.Z. SHR	1129,02	23.6.2017
3	Orange Slovensko a.s.	1,00	29.6.2017
	Spolu:	1149,07	

Subjekt verejnej správy je v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov **povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.** V tomto kontexte, záväzky po lehote splatnosti predstavujú riziko vzniku dodatočných nákladov z titulu úrokov z omeškania, ktoré by predstavovali zníženie ekonomických úžitkov, čo by predstavovalo nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami resp. majetkom. Verejné prostriedky sa môžu totiž používať len na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Okrem tejto skutočnosti subjekt verejnej správy je povinný hospodáriť podľa svojho rozpočtu a v zmysle § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. **nie je oprávnený zaväzovať sa na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.**

Príspevková organizácia, ktorá má kryté všetky svoje výdavky na hlavnú činnosť formou príspevku z rozpočtu obce, **nemá žiadny dôvod na neuhradenie svojich záväzkov v lehote splatnosti.**

Pozn. V čase vykonávania tejto kontroly boli už vyššie uvedené záväzky okrem Orange Slovensko v hodnote 1,00 € uhradené.

Pohľadávky

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam

Samotnú tvorbu opravných položiek upravuje

- 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 v znení neskorších opatrení (§ 15 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek)

V súlade s § 15 ods. 5 Opatrenia sa opravné položky k pohľadávkam tvoria najmä

- k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Kontrolou bolo zistené:

Účtovná jednotka má vypracovaný vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek s účinnosťou od 01.04.2015, kde je osobitne uvedená presná špecifikácia tvorby opravných položiek v rámci podnikateľskej činnosti (zákonné opravné položky) a osobitne ostatné opravné položky v rámci hlavnej činnosti.

Prehľad pohľadávok, ku ktorým je tvorená opravná položka vo výške 5 340,75 €

	Odberateľ	Celková suma €	Stav v čase kontroly
1.	F. Š.	65,52	
2.	Ecobud Poľsko	1760,00	Súd
3.	P. M.	247,50	Súd
4.	M. Z.	308,57	zaplatené
5.	Globál s.r.o.	706,69	
6.	R. H.	996,37	Súd
7.	F. M.	736,02	Súd
8.	A-KLUB Tornaľa o.z.	414,00	Súd
9.	Gemberbau s.r.o.	106,08	zaplatené
	Celkom	5340,75	

Pohľadávky po lehote splatnosti k 30.06.2017: 10 805,98 €

Kúpalisko – chatky:

	Odberateľ	Celková suma €	Stav v čase kontroly
1.	M. B., Sp.n.Ves	201,64	Z
2.	B. L. Levoča	507,44	N
3.	D.M. Mgr. Torn.	366,52	Z
4.	D. Z. a A. Torn.	301,99	Z
5.	F.Š.. Sp.Podhr.	224,77	Z
6.	G.M. Honce	0,30	Z
7.	H. J. a E. Rož.	536,32	Z
8.	J. J. Krompachy	205,29	N
9.	L. E. Torn.	649,13	Z
10.	M. H. Široké	33,12	Z
11.	M. N. Helcmanov.	373,76	Z
12.	M. D.,Sp.n.V.	480,64	Z
13.	M. D. Krompachy	238,72	Z

14.	M. J. Hnúšťa	193,55	N
15.	OZ Notes Slavošovce	65,52	N
16.	R. A. Plešiv.	184,75	Z
17.	R. H. .Plešiv.	153,00	N
18.	T. R. Levoča	196,56	Z
19.	PhDr.N.V. KE	480,42	Z
20.	V. Zs. Hubovo	341,35	Z
21.	J. Č. Sp.n.Ves	206,93	Z
	Spolu:	5941,72	

Pozn. Z – zaplatené, N - nezaplatené

Kúpalisko – podnikatelia:

	Odberateľ	Celková suma €	Stav v čase kontroly
1.	A. T. G.T.	419,28	Z
2.	B.Sz. Kráľ	285,42	N
3.	B. A. Tornaľa	194,56	N
4.	F. M. Breznička	736,02	Súd
5.	H. M. Tornaľa	553,22	Z
6.	K. M. Držkovce	402,74	N
7.	M. G. Jesenské	532,20	Z
8.	M. Z.. Včelince	345,88	Z
9.	R. H. RS	996,37	Súd
10.	S.. J.Brezno	196,72	Z
11.	V. K. Tornaľa	134,52	N
12.	Zs. V. RS	67,33	N
	Spolu:	4864,26	

Pozn. Z – zaplatené, N - nezaplatené

Sankcionovanie v prípadoch prenájmu pozemkov na zriadenie stánkov na plážovom kúpalisku

Príspevková organizácia uzatvára s podnikateľmi Dohody o prenájme pozemku na plážovom kúpalisku uzatvorené podľa Občianskeho zákonníka z.č. 40/1964 Zb. za účelom zriadenia predajného stánku v areáli plážového kúpaliska. V zmysle predmetných dohôd, ktoré sú formalizované rovnako pre všetkých nájomcov, je v Článku 1. ods. 7 okrem iného uvedené:

„Faktúry sa vystavujú so 14 dňovou lehotou splatnosti, Za nerealizovanie dohodnutých platieb bude počítaný úrok z omeškania o výške 0,05% za každý deň omeškania.“

Kontrolou bolo zistené, že ani v jednom prípade príspevková organizácia nepristúpila k vykonaniu sankcionovania v prípade pohľadávok resp. tento bod dohody organizácia neuplatňuje ani v aktuálnom čase, ani v predchádzajúcich obdobiach. Je zrejmé, že organizácia konala **v rozpore s Článkom 1.ods. 7 Dohody** v prípadoch, v ktorých neboli uhradené faktúry v lehote splatnosti. Zároveň tým konala **v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.** o majetku obcí v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sú orgány obce a organizácie povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Sankcionovanie v prípadoch prenájmu pozemkov na umiestnenie unimobuniiek (chatiek) na plážovom kúpalisku

Príspevková organizácia uzatvára podľa Obchodného zákonníka z.č. 513/1991 Zb. Dohody na dočasné užívanie pozemku, na ktorom má nájomca postavené unimobunky slúžiace na rekreáciu. Nakoľko sankcionovanie v prípade neuhradenia faktúr v lehote splatnosti nie je osobitne ustanovené v dohode, ale je len v Čl. III. ods. 2 uvedené, že „na práva a povinnosti účastníkov dohody, ktoré nie sú upravené touto dohodou sa použijú ustanovenia príslušných právnych predpisov“. V danom prípade, keď dohoda je uzatvorená podľa Obchodného zákonníka, sa postupuje podľa § 369 ods. 2 tohto predpisu, v zmysle ktorého ak výška úrokov z omeškania nebola dohodnutá, dlžník je povinný platiť úroky z omeškania v sadzbe, ktorú ustanoví vláda Slovenskej republiky v nariadení. Aktuálne platná sadzba zákonných úrokov z omeškania je stanovená v Nariadení vlády SR č. 21/2013 v platnom znení od 1.1.2017 vo výške 8,00%.

Kontrolou bolo zistené, že ani v jednom prípade príspevková organizácia nepristúpila k vykonaniu sankcionovania v prípade pohľadávok v súlade s Obchodným zákonníkom. V dôsledku tejto skutočnosti si organizácia **neuplatnila svoje právo, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.** v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sú orgány obce a organizácie povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Vymáhanie pohľadávok

Pohľadávky v konkurznom konaní k 30.06.2017: 0

Pohľadávky v exekučnom konaní k 30.06.2017: 0

Pohľadávky v súdnom konaní podľa evidencie k 30.06.2017: 4 153,89 €+ príslušenstvo

Dlžník	Suma v €	splatnosť
A-KLUB Tornaľa o.z.	414,00	29.10.2015
F. M. Breznička	736,02	roky 2011,2012
R. H. R.Sobota	996,37	14.10.2014
P. M.	247,50	21.08.2014
ECOBUD Poľsko	1 760,00	03.01.2013
Spolu	4 153,89 + príslušenstvo	

Pohľadávky k 30.06.2017 so splatnosťou pred r. 2017:

Dlžník	Suma	Komentár	Stav v čase kontroly
A-KLUB Tornaľa o.z.	414,00	2015	súd
A. T – T. G.	41 9,28	2016(+ 306,27 z r.2017)	Zaplatené
B. Sz.	285,42	2016	
B. A.	194,56	2016(+ 144,96 z r.2017)	
B. L.	442,64	2016(+ 64,80 z r.2017)	
CENRURARY Plus s.r.o.	38,88	2016	
ECOBUD s.r.o.	1760,00	2012,2013	súd
F. Š.	131,04	2015,2016	
F. M.	736,02	2011,2012	súd
Gemberbau s.r.o.	106,08	2015	Zaplatené
GLOBAL s.r.o.	706,69	2015	
L. F.	92,00	2016 (+11,50 z r.2017)	
M. H.	33,12	2016	
M. D.	66,24	2016(+414,40 z r.2017)	
M.Z.	383,60	2014-2016	Zaplatené
OZ DLV NOTES Slavošovce	65,52	2016	
P. M.	247,50	2014	súd
R. H.	153,00	2016	
R. H.	996,37	2014	súd
T. J.	131,76	2016	
V. K.	134,52	2016	

Je zrejmé, že nie všetky pohľadávky sú zabezpečené napr. súdnou cestou. Upozorňujem na skutočnosť, že **podľa Obchodného zákonníka z.č. 513/1991 Zb.** v znení neskorších predpisov v zmysle § 397 je **premlčacia doba štyri roky**, ak zákon neustanovuje pre jednotlivé práva inak. **Podľa Občianskeho zákonníka z.č.40/1964 Zb.** v znení neskorších predpisov v zmysle § 101 je **premlčacia doba trojročná**, pokiaľ nie je v ďalších ustanoveniach uvedené inak.

Zabezpečenie odstránenia predajných stánkov a chatiek v lehote do 30.09.2017

V prípade majiteľov chatiek resp. unimobuniiek na rekreáciu na základe Dohody o prenechaní pozemku v areáli plážového kúpaliska, na ktorom má nájomca postavené unimobunky, v Článku II.ods. 19 je uvedené: „Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Tornaľa č. 145/2016 zo dňa 20.10.2016, ktorým schválil zámer prestavby plážového kúpaliska Morské

oko a pripravuje realizáciu investičného zámeru je potrebné, aby majitelia chatiek svoje zariadenia z areálu kúpaliska odviezli na vlastné náklady najneskôr do 30.9.2017.

Aktuálny stav:

Pred začiatkom letnej sezóny júl – august 2017 bol celkový počet chatiek 95 pri počte majiteľov 59 (niektorí vlastní aj viac chatiek). V čase vykonávania kontroly bol počet chatiek nachádzajúcich sa v areáli kúpaliska 40, teda 58 % chatiek bolo odstránených.

V prípade podnikateľov na základe Dohody o prenájme pozemku na plážovom kúpalisku v Článku 1. Ods. 16 je uvedené: „Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Tornaľa č. 145/2016 zo dňa 20.10.2016, ktorým schválil zámer prestavby plážového kúpaliska Morské oko a pripravuje realizáciu investičného zámeru je potrebné, aby majitelia predajných stánkov svoje zariadenia z areálu kúpaliska odviezli na vlastné náklady najneskôr do 30.9.2017.

Aktuálny stav:

Pred začiatkom letnej sezóny júl – august 2017 bol celkový počet stánkov 22 pri počte majiteľov 20 (jeden majiteľ vlastní 3 stánky). V čase vykonávania kontroly bol počet stánkov 19, teda boli odvezené resp. odstránené len 3 stánky, čo predstavuje necelých 14 % odstránených stánkov.

Vykonávanie finančnej kontroly na faktúrach:

Príspevková organizácia má vypracovanú Smernicu č. 1/2017 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mestských služieb mesta, Mierová 14, Tornaľa s účinnosťou od 01.01.2017.

Preverením faktúr č.20170014, 20170181, 20170446, 20170238, 20170206, 20170017, vybraných metódou náhodného štatistického výberu bolo zistené, že finančná kontrola je vykonávaná a vyznačená na faktúrach.

Iné zistenia

Dohody uzatvorené v zmysle Obchodného zákonníka pri prenájme pozemkov, na ktorých má nájomca postavené unimobunky v Čl. II ods. 18 obsahujú nasledovné ustanovenie:

„Majiteľ buniek, ktorý ich dáva do prenájmu, je na základe VZN Mesta Tornaľa o miestnych daniach č. 10/2012 povinný zaplatiť daň za ubytovanie.. Sadzba dane je 0,50 € za osobu a prenocovanie. Daň sa platí mesačne do pokladne mestského úradu“. Dané ustanovenie je **v rozpore s platným VZN** vo veci miestnych daní a poplatkov, nakoľko v roku 2016 aj v roku 2017 platí VZN č. 11/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (VZN č. 10/2012 bolo zrušené).

Kontrolou bolo zistené, že na mestskom úrade, odbor finančný a evidencie majetku, nebola v roku 2017 zaevidovaná a prijatá **žiadna platba dane za ubytovanie od majiteľov chatiek**

v areáli plážového kúpalisku a podľa vyjadrenia zamestnancov z tohto odboru, ani v predchádzajúcich rokoch.

V prípade, ak majiteľ unimobunky (chatky) dával predmetné zariadenie do odplatného prenájmu, zjavne konal v rozpore s VZN č.11/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, nakoľko ako platiteľ dane z ubytovania by si nesplnil svoju oznamovaciu povinnosť a neoznámil na Mestský úrad v Tornali začatie a skončenie poskytovania prechodného odplatného ubytovania, nepredložil písomné oznámenie k dani za ubytovanie a nezaplatil daň za ubytovanie.

Na uvedený prípadný rozpor s nariadením mesta nie je možné prijať opatrenie zo strany Mestských služieb mesta, nakoľko príspevková organizácia túto povinnosť pre majiteľov unimobunky uviedla ešte aj uzatvorenej dohode na rok 2017, avšak v danom prípade platiteľom dane za ubytovanie je každý jeden vlastník unimobunky.

3.3 Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

Jednotlivé doklady sú špecifikované a konkretizované v texte v časti Výsledok – kontroly - Opis zistených nedostatkov.

4. Návrh opatrení alebo odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Opatrenie č. 1:

Dodávateľské faktúry uhrádzať v lehote splatnosti.

Opatrenie č. 2:

Vystavované odberateľské faktúry, ktoré nie sú uhradené v lehote splatnosti, sankcionovať podľa uzatvorenej dohody alebo podľa Obchodného zákonníka.

Opatrenie č. 3:

V uzatváraných dohodách uvádzať správne znenie platného VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

5. Záver

Kontrolou boli zistené nedostatky v povinnej osobe a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Povinná osoba bola **oprávnená** predložiť v lehote **do 02.11.2017**

- písomné námietky k zisteným nedostatkom,
- navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a
- k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe.

Povinná osoba bola **povinná** v lehote **do 30.11.2017**

- predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba tento zoznam predložila v stanovenej lehote.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy povinnej osobe: **03.11.2017**

Ing. Erika Gyórfiová
hlavná kontrolórka mesta