



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 14. 12. 2017

PREDMET

Správa o výsledku následnej kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Dôvod predloženia: v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení

Prizvaný:

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

Berie na vedomie:

Správu o výsledku následnej kontroly hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves.

Správa o výsledku následnej kontrol vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2017, bola riadne ukončená následná kontrola:

Následná kontrola plnenia ukazovateľov nedaňových príjmov rozpočtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2016

Číslo následnej kontroly	5/2017
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Preverenie vybraných ukazovateľov nedaňových príjmov rozpočtu mesta v roku 2016
Dátum prevzatia správy kontrolovanými subjektmi	21.11. 2017

A. Ú v o d

A.1. Nedaňové príjmy rozpočtu mesta

Nedaňové príjmy nie sú tak objemovo významnou položkou rozpočtu obcí, ale sú jeho veľmi dôležitou súčasťou.

Obec je oprávnená samostatne hospodáriť nielen s finančným prostriedkami, ale aj s vlastným majetkom. Základnú reguláciu predstavuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, ktorý vymedzuje všetky dôležité rámce nakladania s majetkom.

A.2. Interné normy z oblastí nedaňových príjmov rozpočtu mesta

V súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 11, ods. (1) písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), § 9, ods. (1) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“), boli na Mestskom zastupiteľstve Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) dňa 12. 04. 2012 prerokované a schválené Zásady hospodárenia s majetkom mesta, ktoré následne nadobudli účinnosť dňom 11. 05. 2012.

Tieto zásady bližšie vymedzujú majetok mesta a upravujú podmienky jeho nadobúdania do vlastníctva, prevody vlastníctva v prospech iných právnych subjektov, prenechávanie majetku do užívania, spravovania a všeobecné hospodárenie s majetkom mesta.

Dňa 19. 10. 2013 nadobudli účinnosť Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta Spišská Nová Ves (ďalej len „Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta“), ktoré sú podrobnejším rozpracovaním Zásad hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves a sú platné vo vzájomnej súčinnosti.

Dňa 21. 03. 2007 vydal primátor mesta Príkaz primátora mesta č. 1/2007 k postupu vymáhania nedoplatkov vedených v účtovníctve mesta Spišská Nová Ves.

B. Rozpočet

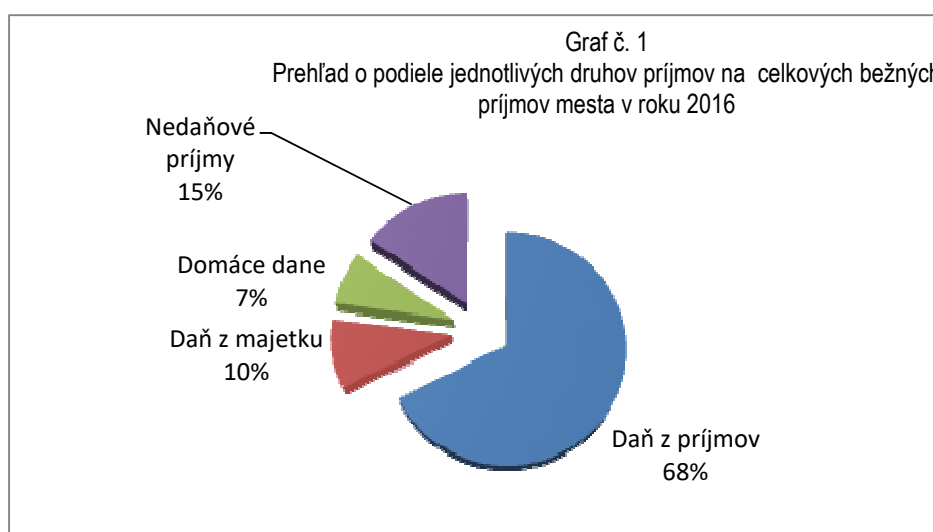
B.1. Tvorba a plnenie príjmov verejného rozpočtu mesta v roku 2016

V roku 2016 boli bežné príjmy mesta tvorené príjmami - daní z príjmov, daní z majetku, domácich daní a nedaňových príjmov, tak ako je to uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Príjmy	Rozpočet v €	Skutočnosť v €
	2016	2 016
Daň z príjmov	11 661 300,00	11 947 268,19
Daň z majetku	1 671 488,00	1 700 213,78
Domáce dane	1 327 770,00	1 312 933,39
Nedaňové príjmy	2 715 987,00	2 716 414,21
Spolu bežné príjmy mesta	17 384 545,00	17 676 829,57

Prehľad o podiele jednotlivých druhov príjmov na celkových bežných príjmoch mesta v roku 2016 uvádzam v grafe č. 1



Podiel nedaňových príjmov mesta v roku 2016 na celkových bežných príjmoch v roku 2016 bol vo výške 15 %.

B.1.1. Nedaňové príjmy verejného rozpočtu mesta v roku 2016

Nedaňové príjmy rozpočtu mesta v roku 2016 predstavovali predovšetkým príjmy z vlastníctva majetku, príjmy z dividend, príjmy z administratívnych poplatkov, príjmy z poplatkov za znečistenie ovzdušia a príjmy z prenájmov mestského majetku.

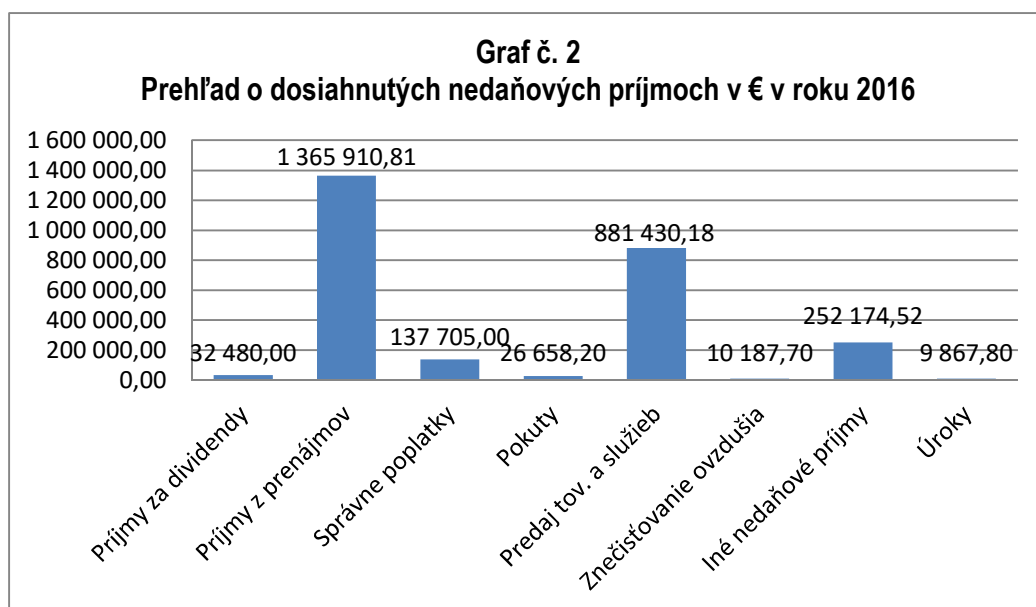
V tabuľke č.2 uvádzam prehľad o rozpočte a skutočnom plnení všetkých nedaňových príjmov mesta v roku 2016.

Tabuľka č. 2

NEDAŇOVÉ PRÍJMY	Rozpočet v €	Skutočnosť v €
	2016	2 016
Príjmy za dividendy	32 480,00	32 480,00
Príjmy z prenájmov	1 390 276,00	1 365 910,81
Príjmy zo správnych poplatkov	94 700,00	137 705,00
Príjmy z pokút	22 060,00	26 658,20
Príjmy za predaj tovarov a služieb	868 600,00	881 430,18
Príjmy z poplatkov za znečisťovanie ovzdušia	9 800,00	10 187,70
Iné nedaňové príjmy	298 071,00	252 174,52
Príjmy za úroky z vkladov	1 800,00	9 867,80
Spolu nedaňové príjmy mesta	2 723 987,00	2 716 414,21

Plnenie rozpočtu nedaňových príjmov mesta v roku 2016 bolo vo výške 99,72 % upraveného rozpočtu mesta.

Grafický prehľad o dosiahnutých nedaňových príjmoch mesta v roku 2016 v absolútnej čiastke (v eurách) uvádzam v grafe č. 2.



Najvyšším nedaňovým príjmom mesta v roku 2016 bol príjem z prenájmu pozemkov, budov, priestorov a objektov v celkovej výške 1 365 910,81 €.

C.8 Správa a ochrana majetku - dodržiavanie zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obci

C.8.1. Nedaňové príjmy mesta v roku 2016

Prehľad o vývoji nedaňových príjmov mesta za posledných 5 rokov uvádzam v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Nedaňové príjmy	2012	2013	2014	2015	2016
Príjmy za dividendy	24 560,00	125 040,00	24 160,00	25 040,00	32 480,00
Príjmy z prenájmov	1 890 315,35	1 875 048,46	1 908 311,03	1 527 610,22	1 365 910,81
Správne poplatky	140 627,40	161 877,53	132 690,50	130 866,00	137 705,00
Pokuty	38 136,39	36 281,51	24 421,52	27 544,47	26 658,20
Poplatky a platby za predaj tovar. a služieb	792 015,34	821 652,13	815 519,04	867 913,26	881 430,18
Poplatky za znečisťovanie ovzdušia	10 583,00	9 756,70	10 279,30	10 000,30	10 187,70
Iné nedaňové príjmy	159 983,00	229 546,59	204 611,47	248 390,16	252 174,52
Úroky	4 875,39	3 711,17	6 411,40	10 634,75	9 867,80
S p o l u	3 061 095,87	3 262 914,09	3 126 404,26	2 847 999,16	2 716 414,21

Sumár nedaňových príjmov od roku 2013 mal klesajúci trend. Dôvodom poklesu týchto príjmov bol z časti v predaji majetku, ktorý bol do toho času prenajímaný, z časti v poklese výberu príjmov za prenájom mestského majetku, resp. lesnej a ostatnej pôdy.

C.8.1.1. Plnenie príjmov rozpočtu mesta v roku 2016 – nájomné zmluvy za pozemky mesta uzavreté v roku 2016

Následnou kontrolou bolo zistené:

- V kalendárnom roku 2016 boli v zmysle platných Zásad predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta uzavreté s nájomcami celkom 24 nájomných zmlúv na prenájom mestských pozemkov, alebo ich častí, pri 5 uzavretých nájomných zmluvách bolo ich finančné plnenie až v roku 2017,
- 17 nájomných zmlúv bolo uzavretých s fyzickými osobami, 7 nájomných zmlúv s právnickými osobami,
- celková výška nájomného za predmetné pozemky bola stanovená v zmysle internej normy – Zásady predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta,
- nájomné stanovené v uzavretých nájomných zmluvách nebolo k 31. 12. 2016 uhradené jednou právnickou firmou (v čiastke 1995,00 EUR) a jednou fyzickou osobou (v čiastke 7,00 EUR). Dĺžne čiastky boli následne uhradené v roku 2017 (18. 04. 2017).

Následnou kontrolou tvorby a evidencie nájomných zmlúv za prenájom pozemkov mesta uzavretých v roku 2016 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.1.2. Plnenie príjmov rozpočtu mesta v roku 2016 – evidencia preplatiek a nedoplatkov za nájom nebytových priestorov.

Evidenciu nájomcov bytov a nebytových priestorov v bytových a nebytových domoch v roku 2016 viedla Správcovská firma (ako obstarávateľ) na základe uzavretej Zmluvy o obstaraní vecí s mestom (ako objednávateľ) zo dňa 30. 12. 2013.

Aktuálny mesačný zoznam nedoplatkov a preplatiek za nájom nebytových priestorov bol doručovaný obstarávateľom mestu v pravidelných mesačných prehľadoch v zmysle uzavretej zmluvy o obstaraní.

Následnou kontrolou evidencie nájomných zmlúv za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta k 31. 12. 2016 bolo zistené:

- k 31. 12. 2016 predstavovali nedoplatky za prenájom nebytových priestorov hodnotu 131 746,86 €,
- k 31. 12. 2016 predstavovali preplatky z prenájmov nebytových priestorov čiastku 3 130,06 €,
- v priebehu roku 2017 boli nedoplatky znížené (usporiadané, uhradené) o 17 254,68 €,
- 13 nájomcom boli v priebehu roku 2017 zaslané upomienky na dlžnú sumu vo výške 4 547,59 €,
- s dvoma nájomcami bola uzavretá dohoda o splátkach v celkovej čiastke 4 335,18 €,
- preplatky, ktoré sa týkali nasledujúceho zúčtovacieho obdobia, boli presunuté nájomcom do ďalšieho roka keďže nájomná zmluva bola aktívna aj v nasledujúcom roku,
- preplatky, pri ktorých bol adresát známy boli bezhotovostným prevodom vrátené nájomcovi,

- preplatky, ktoré mali zostatky z predchádzajúcich období boli usporiadané úpravou predpisov nájmu (+ alebo -) v nasledujúcom období,
- preplatky (+ 465,20 €), pri ktorých nájomná zmluva bola riadne ukončená a adresa nájomcu nie je známa ostali aj naďalej v účtovnej evidencii.

Následnou kontrolou evidencie nedoplatkov a preplatkov za nájom nebytových priestorov v roku 2016 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.1.2.1. Vymáhanie nedaňových pohľadávok za prenájom nebytových priestorov

Prehľad nedaňových pohľadávok mesta za prenájom nebytových priestorov k 31. 12. 2016 uvádzam v tabuľke č. 9 ako súčasť ostatných pohľadávok mesta.

Tabuľka č. 9

Druh pohľadávky	Spolu	Po lehote splatnosti
-komunálny odpad	522 912,09	522 912,09
-nájomné ostatné (banické centrum, podnik. Inkubátor...)	156 693,52	156 625,12
-faktúry	44 937,10	28 807,87
-pokuty za priestupky	1 612,04	1 612,04
-nájomné byty	567 290,88	551 606,16
-nájomné nebytové priest.	134 876,92	134 876,92
-ostatné (ŽP,práčovňa.,predaj byty, pohrebníctvo..)	1 987,12	1 987,12
-dobropisy	1 834,08	0,00
S p o l u	1 432 143,75	1 398 427,32

Následnou kontrolou vymáhania nedaňových pohľadávok za nebytové priestory v roku 2016 bolo zistené:

- k 31. 12. 2016 boli v evidencii mesta pohľadávky z **nedaňových** príjmov v celkovej výške 1 432 143,75 €, z toho po lehote splatnosti v celkovej výške 1 398 427,32 €,
- k 31. 12. 2016 boli v evidencii mesta nedoplatky plynúce z nájmov za **nebytové priestory** v celkovej výške 134 876,92 €,
- podiel nedoplatkov za nebytové priestory na celkovej výške nedoplatkov z nedaňových príjmov v roku 2016 predstavoval výšku 9,41 %,
- preplatky z nájmov za nebytové priestory predstavovali v roku 2016 výšku 3 130,06 €,
- vývoj preplatkov a nedoplatkov za nebytové priestory v eurách za roky 2012 – 2016 vedených v evidencii Správcovskej firmy Spišská Nová Ves, uvádzam v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10

Rok	Nedoplatky	Preplatky	S p o l u
2 0 1 2	135 601,56	2 730,13	132 871,46
2 0 1 3	133 125,50	3 141,86	129 983,64
2 0 1 4	136 005,88	4 453,76	131 552,12
2 0 1 5	131 568,37	3 313,33	128 255,04
2 0 1 6	134 876,92	3 130,06	131 746,86

- mesto ako objednávateľ riešilo problematiku nedoplatkov za nebytové priestory v zmysle platných právnych predpisov a v súlade so Zmluvou o obstaraní vecí,
- za sledované roky 2012 – 2016 nedošlo k výraznejšiemu poklesu výšky nedoplatkov za nebytové priestory,
- aj keď v zmysle platných právnych predpisov boli zasielané výzvy na zaplatenie nedoplatku, mesto nepristúpilo dostatočne rýchlo k ďalším možnostiam vymáhania pohľadávok,

- dňa 05. 04. 2016 bol v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta, kolégiu primátora predložený návrh na odpis nedaňových pohľadávok z nájomného a služieb v bytoch v čiastke 358,97 €, ktorý následne primátor mesta schválil,
- dňa 06. 07. 2016 bol v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta, kolégiu primátora predložený návrh na odpis nedaňových pohľadávok z poplatku za znečistenie ovzdušia v čiastke 357,60 €, ktorý následne primátor mesta schválil,
- v zmysle Zmluvy o obstaraní vecí bol, Správcovskou firmou, s.r.o., Spišská Nová Ves v roku 2016, mestu pravidelne mesačne zasielaný zoznam upomínaných nedoplatkov za bytové a nebytové priestory,
- v priebehu roka 2016 nebola predložená kolégiu primátora, v zmysle Príkazu primátora mesta č. 1/2007 k postupu vymáhania nedoplatkov, vedených v účtovníctve Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi, žiadna správa o analýze pohľadávok súvisiacich s nájmom a prevádzkou v nebytových priestoroch mesta, ani správa o spôsobe ich vymáhania.

Kontrolné zistenie č. 1:

Tým, že odborný útvar na MsÚ v roku 2016, v zmysle Príkazu primátora mesta č. 1/2007 k postupu vymáhania nedoplatkov, vedených v účtovníctve Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi, zo dňa 21. 03. 2007, nepodával kolégiu primátora raz štvrťročne správu o spôsobe vymáhania jednotlivých nedoplatkov súvisiacich s nájmom a prevádzkou v bytových a nebytových priestoroch mesta, porušil ods. 3 citovaného príkazu primátora.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. *Na základe mesačného zoznamu nedoplatkov vypracovaným Správcovskou firmou, s.r.o., Spišská Nová Ves bude odborný útvar na MsÚ vykonávať analýzu pohľadávok, na základe ktorého určí spôsob vymáhania jednotlivých nedoplatkov súvisiacich s nájmom a prevádzkou nebytových priestorov mesta.*
2. *Predkladať raz štvrťročne, vždy do 30. dňa nasledujúceho mesiaca po ukončení štvrťroka, na najbližšie zasadnutie kolégia primátora, správu o spôsobe vymáhania jednotlivých nedoplatkov súvisiacich s nájmom a prevádzkou nebytových priestorov mesta.*
3. *V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vypracovať internú smernicu pre evidenciu a vymáhanie pohľadávok v meste Spišská Nová Ves s určením postupnosti krokov a delegovaním zodpovednosti za jednotlivé kroky pri ich vymáhaní.*
4. *Pri termínovaní nariadení v interných normách (príkaz primátora, príkaz prednostky, a pod.), ktoré obsahujú trvalé, dlhodobé alebo sa opakujúce úlohy (termín: stály), uvádzať aj termín kontroly plnenia týchto nariadení.*

C.8.1.3.1. Plnenie nedaňových príjmov rozpočtu mesta v roku 2016 – plnenie nájomných zmlúv za prenájom pozemkov vo vlastníctve mesta

Následnou kontrolou plnenie vybraných nájomných zmlúv uzavretých v roku 2016 s nájomcami za prenájom pozemkov vo vlastníctve mesta bolo zistené:

- k 31. 12. 2016 predstavoval nedoplatok (syntetický účet 318, položka 21202) za prenájom pozemkov vo vlastníctve mesta čiastku 21 127,43 Eur,
- z toho 8 nedoplatkov v celkovej výške 7 101,61 € bolo riešených formou exekúcie,
- ďalších 19 nedoplatkov v celkovej výške 4 338,98 € bolo riešených formou upomienky,
- ostávajúcich 9 nedoplatkov v celkovej výške 8 01,34 € bolo navrhnutých na odpis, keďže sa jednalo o nevymožiteľné nedoplatky,
- zvyšné nedoplatky vo výške 1 672,50 € boli usporiadané v roku 2017, resp. riešené iným zákonným spôsobom.

Dokladovou kontrolou boli preverené 4 nájomné zmluvy o prenájme pozemkov vo vlastníctve mesta s nájomcami – dve nájomné zmluvy uzavreté s fyzickými osobami a dve nájomné zmluvy uzavreté s právnickými osobami:

- nájomná zmluva č. 892/2014 – nájomné vo výške 104,00 EUR ročne splatné raz ročne do 30.06. príslušného roka, nedoplatok na nájomnom za rok 2016 vo výške 104,00 EUR, výzva na zaplatenie nedoplatku zaslaná 31. 03. 2017,
- nájomná zmluva č. 1171/2014, nájomné vo výške 167,00 EUR ročne splatné raz ročne do 30.06. príslušného roka, nedoplatok na nájomnom za rok 2016 vo výške 167,00 EUR, výzva na zaplatenie nedoplatku zaslaná 31. 03. 2017,
- nedoplatok na nájomnom nebol uplatňovaný v zmysle uzavretej nájomnej zmluvy,
- nájomná zmluva č. 938/2015, nájomné vo výške 59,00 EUR splatné raz ročne do 30.01. príslušného roka, predpis bol uhradený 27. 01. 2016,
- všetky 3 nájomné zmluvy boli zverejnené zákonným spôsobom v registri zmlúv a faktúr na stránke mesta.

Kontrolné zistenie č. 2:

Tým, že mesto v roku 2016, pri nezaplatení nájomného za prenájom pozemkov v zmysle príslušnej nájomnej zmluvy č. 892/2014 vo výške 104,00 Eur a nájomnej zmluvy č. 1171/2014 vo výške 167,00 Eur (spolu za obe nájomne zmluvy 271,00 €), neúčtovalo nájomcovi zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania, porušilo čl. V, ods. 8 nájomnej zmluvy č. 1171/2014 zo dňa 03. 11. 2014 a čl. V ods. 7 nájomnej zmluvy č. 892/2014, zo dňa 14. 08. 2014.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Pri platných a riadne zverejnených nájomných zmluvách za prenájom pozemkov v majetku mesta v prípade, ak nájomca neuhradí nájomné v stanovenom termíne, účtovať zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.
2. V zmysle platných právnych predpisov (Občiansky zákonník, Zákon o majetku obcí a pod.) vyhotoviť nové znenia tých nájomných zmlúv, ktoré neobsahujú sankčný mechanizmus na jeho uplatnenie v prípadoch ak nájomca neplní podmienky stanovené v nájomnej zmluve alebo neobsahujú výpočet výšky nájomného súvisiaci s prechodom na euro.
3. Nové nájomné zmluvy aj naďalej zverejňovať zákonným spôsobom na webovom sídle mesta.

C.8.1.4. Plnenie príjmov rozpočtu mesta v roku 2016 – Nedaňové príjmy mesta z hospodárenia obchodných spoločností v roku 2016

Následnou kontrolou nedaňových príjmov mesta vyplývajúcich z hospodárenia obchodných spoločností mesta v roku 2016 bolo zistené:

- mesto v roku 2016 získalo 8 % podiel na nerozdelenom zisku zo spoločnosti BrantnerNova, s.r.o., Sadová 2336/13, Spišská Nová Ves vo výške 32 480,00 €,
- odvod zo zisku z mestských obchodných spoločností v roku 2016 mesto neplánovalo,
- príjem z prenájmu pozemkov od dcérskej spoločnosti Lesy mesta, s.r.o., za rok 2016 predstavoval hodnotu 169 000,00 €, čo bolo o 83 000,00 € menej ako v roku 2015,
- príjem za nájom tepelno-energetického komplexu Emkobel za rok 2016 predstavoval hodnotu 457 772,00 €, čo bolo o 118 033,00 € menej ako v roku 2015,
- príjem z prenájmu majetku obchodnej spoločnosti BIC, s.r.o., Spišská Nová Ves za rok 2016 predstavoval hodnotu 247,43 €, v predchádzajúcom roku príjem z prenájmu nebol. Dlžné na nájomnom obchodnej spoločnosti za predchádzajúce roky bolo zabezpečené Dohodou o splátkach a započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 20. 01. 2017.

Následnou kontrolou nedaňových príjmov mesta z hospodárenia obchodných spoločností v roku 2016 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.