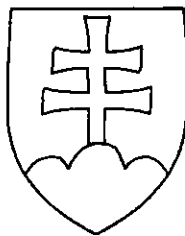


MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

- 4 - 10 - 2012



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 201/2012

z 12-teho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 13.09.2012

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste

I. prerokovalo

v bode programu č. 9. správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2012 a č. 4/2012.

II. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2012 a č. 4/2012.

Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta

M E S T O
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095
⑤

Lábudíková
Za správnosť odpisu: Lábudíková, zamestnanec MsÚ

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 3/2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „mestský úrad“)

Predmet kontroly: **Kontrola príjmovej časti rozpočtu – správne poplatky**

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly: jún 2012 – august 2012

Kontrola bola vykonaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2012, schváleného uznesením zastupiteľstva č. 136/2011 dňa 08. decembra 2011.

Mesto, v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správnych poplatkoch“), vyberá poplatky za úkony a konania vyplývajúce z originálnych a prenesených kompetencií (ďalej len „správne poplatky“). Správne poplatky sú v zmysle § 17 ods. 1 zákona o správnych poplatkoch príjmom rozpočtu mesta. Predmetom správnych poplatkov sú úkony a konania správneho orgánu, ktoré sú určené v prílohe zákona o správnych poplatkoch - Sadzobníku správnych poplatkov (ďalej len „sadzobník“). Správnym orgánom je organizačný útvar mestského úradu, ktorému je zverená kompetencia konať v danej oblasti.

Predmetom kontroly bola správnosť vedenia evidencie správnych poplatkov na príslušných organizačných útvaroch mestského úradu, ktorá vyplýva z ustanovenia § 15a zákona o správnych poplatkoch, kontrola ich príjmu na účet mesta, resp. úhrada v hotovosti do pokladne mesta.

Cieľom kontroly bolo overiť zákonnosť vyberaných poplatkov – t. j. či je správny orgán oprávnený za konkrétnu činnosť vyberať správny poplatok, či je správny poplatok vyberaný v správnej výške určenej sadzobníkom, či sú splnené podmienky na oslobodenie od správneho poplatku a či je správny orgán, v prípade nezaplatenia správneho poplatku, postupuje v súlade so zákonom o správnych poplatkoch.

Postup správnych orgánov pri uplatňovaní zákona o správnych poplatkoch nemá mesto upravené interným predpisom.

Príjmy rozpočtu mesta nie sú členené podľa jednotlivých položiek sadzobníka, ale majú samostatné analytické členenie priradené v závislosti od toho, ktorý správny orgán správne poplatky vyberá.

Rozpočtovaná výška príjmov mesta zo správnych poplatkov bola na rok 2011 vo výške 86 917 €. Skutočný príjem zo správnych poplatkov bol dosiahnutý vo výške 87 635,91 €, čo predstavuje plnenie na 100,8 %.

Kontrolnému orgánu boli ku kontrole predložené všetky evidencie správnych poplatkov, ktoré vedú jednotlivé správne orgány. Rovnako boli predložené i všetky súvisiace doklady, na základe ktorých správne orgány v kontrolovanom období pri výbere správnych poplatkov postupovali. Kontrolný orgán preveril všetky záznamy uvedené v jednotlivých evidenciách.

Z dôvodu veľkého rozsahu kontroly, predovšetkým v oblasti agendy osvedčovania podpisov a listín, bolo cieľom kontrolného orgánu prehľadným spôsobom spracovať zistené nedostatky, ktoré boli v priebehu kontroly zistené. Okrem formálnych nedostatkov, ktorými boli chyby v písaní, duplicitne priradené totožné čísla spisu k jednotlivým podaniam, či duplicitné záznamy v evidencii, boli zistené nedostatky, ktoré vznikli z činnosti jednotlivých správnych orgánov, a to:

1. Neúplná, resp. nepresne vedená evidencia správneho orgánu – porušenie § 15a zákona o správnych poplatkoch. Zistenia sa týkajú rozdielov v evidenciách vedených správnym orgánom, finančným oddelením a softvérom KORWIN.POPLATKY.
2. Oslobodenie od poplatku v rozpore so zákonom o správnych poplatkoch – porušenie § 4 zákona o správnych poplatkoch a výnimiek podľa jednotlivých položiek sadzobníka správnych poplatkov. Jedná sa o oslobodenie osôb, ktoré nie sú v zmysle zákona od platenia správneho poplatku oslobodené, napr. príspevkové organizácie a naopak, napr. samosprávny kraj. Oprávnenosť oslobodenia na sociálne účely nie je možné na základe evidencie správneho orgánu možné overiť.
3. Úkon vykonaný, resp. konanie vedené bez úhrady správneho poplatku – porušenie § 8 a § 9 zákona o správnych poplatkoch. Jedná sa o konanie, keď správny orgán, napriek tomu, že správny poplatok nebol uhradený, v konaní pokračoval a nedodrжал postup určený v zákone o správnych poplatkoch.
4. Vyberanie poplatkov, ktoré nie sú určené v sadzobníku správnych poplatkov – konanie nad rámec zákona o správnych poplatkoch. Správny orgán odôvodil vo svojich rozhodnutiach výber správneho poplatku v zmysle zákona o správnych poplatkoch napriek tomu, že vyberaná suma nebola v sadzobníku definovaná.
5. Finančný rozdiel medzi vykonanými spoplatnenými úkonmi a plátbami prijatými do pokladne mestského úradu - účtovná jednotka konala v rozpore s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovné prípady nevykázala v období s ktorým časovo a vecne súviseli.
6. Zatriedenie iných príjmov medzi príjmy zo správnych poplatkov - nedodržanie rozpočtovej klasifikácie – Opatrenia MF č. Opatrenia MF SR z 8. Decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
7. Nesprávne vedené účtovné doklady a ich opravy - § 8 a § 34 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Jedná sa o konanie, pri ktorom správny orgán nevedol účtovné doklady v časovej súslednosti, opravy účtovných podkladov vykonával v rozpore so zákonom o účtovníctve, resp. účtovné doklady neobsahovali skutočnosti zaznamenané v evidencii správneho orgánu.

Prehľad činnosti správnych orgánov mestského úradu pri výbere správnych poplatkov v kontrolovanom období a identifikáciu zistených nedostatkov znázorňuje nasledujúca tabuľka.

SPRÁVNE POPLATKY VYBERANÉ JEDNOTLIVÝMI ODDELENAMI	VYBRANÉ SPRÁVNE POPLATKY [€]	POLOŽKA SADZOBNIKA	SADZBA SPRÁVNEHO POPLATKU [€]	POČET ÚKONOV /KONANI	ZISTENÉ NEDOSTATKY
VÝHERNÉ PRÍSTROJE	68 701	140 a) 3	1 493,50	46	bez nedostatkov
ROZHODNUTIA	1 003	140 c) 2 a)	100,00 1,50	13	bez nedostatkov
OVEROVANIE	7 794	2 a) 2 b) 3.1 a) 3.2	1,50 1,50 0,50 1,50	11 759	nedostatok č. 2, č.3, č. 7 nedostatok č. 5 v hodnote 49,00 €
POTVRDENIE O POBYTE	328,50	8 2 a)	3,00 1,50	3	bez nedostatkov
ROZHODNUTIE O UMIESTNENÍ STAVBY	187,50	59	6,50 FO 16,50 PO	5	nedostatok č.1, č. 3
MATRIKA	25,50	18 2 a)	Rôzne -podľa druhu povolenia	109	bez nedostatkov
ARCHÍV	4,50	2 a)	1,50	3	bez nedostatkov
VÝRUB STROMOV	505,50	160	6,50 FO 66,00 PO	35	nedostatok č. 1, č. 2, č. 3
REKLAMA	1 715,41	62 a) 3	49,50	9	nedostatok č. 1, č. 3, č. 6
RYBÁRSKE LÍSTKY	1559	38	Rôzne -podľa druhu ryb. lístka	171	nedostatok č. 2
ROZKOPOVÉ POVOLENIA	160,50	x	x	18	Sadzobník neobsahuje uvedený druh poplatku
STAVEBNÉ POVOLENIE	3 597	60	Rôzne -podľa druhu stavby	60	nedostatok č. 1, č. 3
ŽIADOSŤ O POVOLENIE	223,50	62 a) 1 62 a) 2	16,50 6,50	15	nedostatok č. 1, č. 3
KOLAUDAČNÉ ROZHODNUTIA	1 216	62a	Rôzne - podľa druhu stavby	50	nedostatok č. 1, č. 2, č. 3
POPLATKY K OSVEDČENIU	15	2 a)	1,50	15	bez nedostatkov

Vysvetlivky:

FO – fyzická osoba

PO – právnická osoba

Poznámka:

Nedostatok č. 5 – t.j. finančný rozdiel medzi správnymi poplatkami, ktoré správny orgán prijal a ktoré odovzdal do pokladne mestského úradu bol kontrolným orgánom zistený vo výške 49,- €. Celkom sa jednalo o 40 úkonov správneho orgánu, za ktoré prijaté platby neodviedol. Zodpovedný zamestnanec vypracoval interný zápis, v ktorom uviedol zoznam úkonov bez vydania potvrdenia o zaplatení správneho poplatku. Dňa 01.08.2012 uhradil do pokladne mestského úradu 45,- € (príjmový pokladničný doklad č. 9557/12).

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky tak, ako sú uvedené vo vyššie uvedených kontrolných zisteniach č. 1 až č. 7.

O kontrolných zisteniach bola vypracovaná správa, ktorá bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná so zodpovednou osobou kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil správu o ich splnení a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle platných predpisov.

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 4/2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet kontroly: Kontrola pokladne mestského úradu

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly: júl 2012 – august 2012

Kontrola bola vykonaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2012, schváleného uznesením zastupiteľstva č. 136/2011 dňa 08. decembra 2011.

Hotovostný styk MsÚ zabezpečuje hlavná pokladňa, vedená v budove MsÚ, pokladňa č. 15, vedená na pracovisku MsÚ na ulici Litovelská a pokladňa bytové a nebytové hospodárstvo, vedená správcom bytového a nebytového fondu mesta – Kysuca, s.r.o. ulica Matice slovenskej.

Predmetom kontroly bolo vedenie pokladne č. 15. Pokladňa č. 15 slúži ako príjmová pokladňa len na vybrané finančné operácie. Predmetom platieb do pokladne boli platby za uskutočnené osvedčovacie úkony, vykonané na pracovisku Litovelská ulica. Ostatné platby pre toto pracovisko zabezpečuje hlavná pokladňa umiestnená v budove MsÚ.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Interný predpis na vedenie pokladne nemá MsÚ vypracovaný.

Cieľom kontroly bolo:

- kontrola správnosti vedenia pokladne
- kontrola príjmových dokladov,
- inventarizácia pokladne.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady za obdobie január – december 2011, vedené pod číslom 1/11 – 796/11. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou, podľa poradia zápisu. Číselné označenia dokladov na seba nadväzujú. Všetky skontrolované pokladničné doklady, obsahujú náležitosti tak ako to ukladajú ustanovenia zákona o účtovníctve.

Peňažné prostriedky v hotovosti, vedené v kontrolovej pokladni, boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie v zmysle zákona. Inventarizáciu bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasili s uvedeným stavom v pokladničnej knihe a žiadne inventarizačné rozdiely neboli zistené. Inventarizácia bola vykonaná:

31.03.2011	– 208,00 €
30.04.2011	– 51,00 €
31.10.2011	– 156,10 €
31.12.2011	– 0,00 €.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri vedení kontrolovej pokladne v súlade s platnými predpismi.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

V Kysuckom Novom Meste, 6. septembra 2012

Ing. Eva Chládková
hlavná kontrolórka mesta