

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly pre MsZ

Hk-2011/02214

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 64/2011 zo dňa 23. 06. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka Mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2010 v Materskej škole, ul. Kalvárska, Nová Baňa.

Kontrolované obdobie: rok 2010
Čas vykonania NFK: október – november 2011
Kontrolovaný subjekt: Materská škola Kalvárska 37, Nová Baňa

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Materská škola Kalvárska 37, Nová Baňa je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zmysle zriaďovacej listiny zo dňa 1. 7. 2002.

Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením. V meste Nová Baňa je to upravené vo VZN č. 10/2009 zo dňa 25. 6. 2009 v znení neskorších zmien a doplnkov. Výška poplatku v tomto VZN je určená na 6,- Eur za mesiac. Príspevok materskej škole sa neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- c) je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

V školskom roku 2009/2010 bolo zapísaných 39 detí. Z toho 13 detí bolo v predškolskom veku.

V školskom roku 2010/2011 bolo zapísaných 40 detí. Z toho 10 detí bolo v predškolskom veku.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

1. Pokladničné doklady

a) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 6 účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Pri niektorých výdavkových pokladničných dokladoch nie je zaručená ich trvalosť. Pri 39% výdavkových pokladničných dokladoch.

b) Pri príjmových pokladničných dokladoch – príjem hotovosti do pokladne – chýba účtovný doklad, doklad o výbere hotovosti z bankového účtu.

- c) Pri VPD č. 180/10 týkajúci sa pracovnej cesty bolo nesprávne vyúčtované cestovné vo výške 5,80 EUR. Zistená suma už bola poukázaná do pokladnice materskej školy.
- d) Pri VPD č. 53/10 chýba vyplnený účel, predmet účtovného dokladu.

2. Odoslané faktúry

Pri všetkých odoslaných faktúrach chýbajú účtovacie predpisy. Porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v z.n.p. § 10 – Náležitosti účtovného dokladu, ods. 1 písm. g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovníctve.

3. Došlé faktúry

- a) Pri DFA č. 2/2010 chýba účtovací predpis.
- b) DFA č. 3/2010 – nie je faktúra, ale poisťná zmluva. Mala by byť zaradená medzi interné účtovné doklady, pretože neobsahuje označenie účtovného dokladu slovom faktúra.
- c) DFA č. 121/2010 – PRIMA Ďurčeková – chýba doložená príjemka ku faktúre, keďže sa na ňu priamo vo faktúre odvoláva – faktúrujem na základe príjemky.
- d) DFA 42/2010 – KO Fruit – chýba 5 ks dodacích listov – je potrebné ich doložiť k faktúre.
- e) DFA 74/2010, 84/2010 – Veolia – Stredoslovenská vodárenská a prevádzková spoločnosť, a.s. – nesprávne účtovanie – spotreba vody – mal byť použitý účet 502 – Spotreba energie, namiesto neho bol použitý účet 501 – Spotreba materiálu. DFA 81/2010 – Derata – Ján Budinský – dezinfekcia – mal byť použitý účet 518 – Ostatné služby, nesprávne bol použitý účet 501 – Spotreba materiálu. DFA 82/2010 – T-Com – telefónne poplatky – mal byť použitý účet 518 – Ostatné služby, nesprávne bol použitý účet 501 – Spotreba materiálu. DFA 87/2010 – SPP, a.s. – spotreba plynu – mal byť použitý účet 502 – Spotreba energie, namiesto neho bol použitý účet 501 – Spotreba materiálu. DFA 143/2010 - Veolia – Stredoslovenská vodárenská a prevádzková spoločnosť, a.s. – nesprávne účtovanie – spotreba vody – mal byť použitý účet 502 – Spotreba energie, namiesto neho bol použitý účet 518 – Ostatné služby. Celkovo nebol ovplyvnený výsledok hospodárenia – ale vo výkaze ziskov a strát sú jednotlivé sumy nesprávne vyčíslené z dôvodu nesprávneho priradenia predmetu faktúry k jednotlivým vybraným účtom (účet 501 – Spotreba materiálu, 502 – Spotreba energie, 518 – Ostatné služby).

4. Bankové výpisy

Podľa zákona o účtovníctve je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ak obsahuje všetky náležitosti. Pri bankových výpisoch chýbajú účtovacie predpisy ku každému bankovému výpisu, tzn. označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 23. novembra 2011 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov. Všetky kontrolné zistenia boli odstránené.

Pre MsZ, 14. decembra 2011

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly pre MsZ

Hk-2011/02456

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 64/2011 zo dňa 23. 06. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu (ďalej len NFK) dodržiavania VZN dane z nehnuteľnosti za rok 2010.

Kontrolované obdobie: rok 2010
Čas vykonania NFK: november 2011
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nová Baňa

Cieľom NFK bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.
- zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v z.n.p.
- VZN mesta Nová Baňa č. 16/2008 zo dňa 10. 12. 2008 o dani z nehnuteľnosti

Predmetom kontroly bolo plnenie a analýza príjmov obce – daňové príjmy, overenie postupu obce ako správcu dane pri vyrubovaní, prijímaní platieb a vymáhaní miestnych daní.

Podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností boli v zdaňovacom období 2010 upravené všeobecne záväzným nariadením č. 16/2008 zo dňa 10. 12. 2008 o dani z nehnuteľností, ktoré nadobudlo účinnosť 01. 01. 2009.

Činnosť správcu dane pozostáva z evidencie a registrácie daňových subjektov, vyhľadávania daňových subjektov, overovania podkladov na správne a úplné zistenie dane, daňové konania, daňová kontrola, evidovanie daní, vrátane vysporiadania daňových preplatkov a daňových nedoplatkov, povolenia splátok dane, ako aj odpísania daňového nedoplatku pre nevyžiteľnosť, ...

Platobné výmery sa vydávajú v súlade s platnými zákonmi a platným všeobecne záväzným nariadením. Platobné výmery sa vyhotovujú včas a doručujú sa občanom do vlastných rúk. Doručenký sa pripájajú k platobným výmerom. Na platobných výmeroch bola vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí.

Po splatnosti jednotlivých polročných splátok sa vyhotovujú a doručujú výzvy na zaplatenie nedoplatku dane.

Rozpočet správcu dane na rok 2010 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 112/2009 zo dňa 16. 12. 2009. Suma pre daň z nehnuteľností na rok 2010 bola v rozpočte naplánovaná v celkovej výške **223 500,- EUR**. Celkové plnenie bolo k 31. 12. 2010 vo výške **247 697,- EUR**, čo je nárast o **10,83%**. K prekročeniu došlo aj na základe vymožených pohľadávok z predchádzajúcich zdaňovacích období.

V roku 2010 boli zaslané platobné výmery na vyrubenie dane z nehnuteľnosti pre **3370 daňovníkov**. Podľa platobných výmerov bola vyrubovaná daň z nehnuteľností v členení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov. Správca dane v platobných výmeroch na daniach z nehnuteľností na rok 2010 určil 2 termíny splátok 31. 5. a 30. 9. fyzickým osobám a právnickým osobám v zmysle VZN č. 16/2008 čl. 8 Platenie dane, ak je vyrubená daň vyššia ako 34,- EUR.

V zmysle zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady v platnom znení platobné výmery obsahovali odôvodnenie a poučenie o forme podania opravného prostriedku podľa § 46 ods. 3 a 5 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v platnom znení.

K 31. 12. 2010 správca dane evidoval celkom **74** nedoplatkov na dani z nehnuteľností za rok 2010. Z toho bolo 69 nedoplatkov zo strany fyzických osôb a 5 nedoplatkov zo strany právnických osôb.

Celková výška nedoplatkov na dani z nehnuteľností bola k 31. 12. 2010 **6 849,53 EUR**. Z toho nedoplatky fyzických osôb boli vo výške 4479,26 EUR, nedoplatky právnických osôb boli vo výške 2370,27 EUR. Po uplynutí lehoty splatnosti boli daňovníkom zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov. V priebehu roka 2011 bola dodatočne zaplatená suma za daň z nehnuteľností z minulých rokov vo výške **3 105,07 EUR**, z toho 35 fyzických osôb zaplatilo 2 177,- EUR a 2 právnické osoby zaplatili 928,07 EUR. Zvyšným 21 daňovým dlžníkom boli aj v roku 2011 zaslané výzvy na zaplatenie, u 15 daňových dlžníkov je buď už začaté exekučné konanie alebo sa práve pripravuje a u 2 daňových dlžníkov nastali iné skutočnosti (daňovník umrel – pohľadávka prihlásená v dedičskom konaní, daňovníkova nehnuteľnosť bola v dražbe – oprava dane).

Náhodnou kontrolou boli prekontrolované vybrané platobné výmery. Boli prekontrolované daňové priznania vybraných daňových subjektov, ich súlad s platobným výmerom, doložené doklady o vlastníctve, určenie ročných sadzieb v súlade s platným VZN č. 16/2008 a vypočítané dane na úhradu.

Ďalej bolo prekontrolované platenie dane. Úhrady dane z nehnuteľností boli vykonané buď v hotovosti cez pokladňu alebo boli poukázané priamo na účet správcu dane. Náhodným výberom boli preverené niektoré platby a možno konštatovať, že úhrada bola vykonaná správne v stanovenej výške a v danom termíne splatnosti dane. V niektorých prípadoch bolo zistené nedodržanie lehôt splatnosti dane. Vymáhanie nedoplatkov na dani z nehnuteľností vykonával správca dane zasielaním výziev. Výzvy mali len formu upomienok, nie formu výzvy podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov § 58a. Podľa zákona v takejto výzve musí byť daňový dlžník upovedomený o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku.

Následnou finančnou kontrolou **nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta**, na základe týchto skutočností sa kontrola ukončila **záznamom z kontroly**.

Pre MsZ, 14. decembra 2011

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa