



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 23.05.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 15/2018
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno za rok 2017 a 06/2018, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 07/ÚHK/2015.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 16.05.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.15/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1880/2018 zo dňa 21. júna 2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fűriová, Mgr. Iveta Sárközi
kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mesto Komárno
Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č. 1
IČO: 00306 525

Predmet kontroly: Kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno za rok 2017 a 06/2018, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 07/ÚHK/2015.

Miesto a čas vykonania kontroly: Po odobratí písomností bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra Mesto Komárno od 26.10.2018 do 23.04.2019.

Cieľom kontroly bolo:

1. overiť správnosť vedenia evidencie pohľadávok, ich podloženie právoplatnými daňovými dokladmi a včasnosti vymáhania pohľadávok v lehote alebo po lehote splatnosti,
2. overiť stav v oblasti hospodárenia a nakladania s pohľadávkami, ktoré kontrolovaný subjekt evidoval v účtovníctve a inventarizoval ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 30.12.2018 a overiť správnosť vykonávania inventarizácie pohľadávok,
3. overiť, ako kontrolovaný subjekt postupuje pri vymáhaní pohľadávok, aké postupy pri tomto procese využíva,
4. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu, zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
3. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
4. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
5. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
6. zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
7. zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.,
8. Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

9. Opatrenia MF SR z 8 augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v z.n.p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
10. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov,
11. VZN Mesta Komárno č. 14/2017 Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno číslo 14/2017 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Komárno,
12. VZN Mesta Komárno č. 13/2017 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Komárno číslo 13/2017, ktorým sa mení a dopĺňa 17/2012 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta v znení VZN č 16/2015 a 21/2015, ktorými sa mení a dopĺňa VZN číslo 17/2012.

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2017, k 30.06.2018 a k 31.12.2018
- účtovné záznamy z hlavnej knihy účtov pohľadávok a účtov ich opravných položiek za rok 31.12.2017, k 30.06.2018 a k 31.12.2018,
- inventarizácia účtov vybraných pohľadávok a účtov ich opravných položiek k 31.12.2017 a k 31.12.2018,
- aktuálna evidencia pohľadávok a ich spisová dokumentácia - vybrané pohľadávky.

Právna úprava a právny rozbor:

1. V zmysle § 1 ods. 2 zákona č. **138/1991 Zb. o majetku obcí** v znení neskorších predpisov *„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 Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou“.*

V zmysle § 7 zákona o majetku obcí:

- (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) *viest' majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*

2. V zmysle § 29 zákona č. **431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov:

- (1) ***Inventarizáciou** overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*
- (2) *Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje **riadnu** alebo **mimoriadnu účtovnú závierku**.*

V zmysle § 30 zákona:

- (1) *Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje **inventúrou**.*



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

- (2) **Inventúrny súpis** je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Súpis musí obsahovať údaje podľa tohto odseku.
- (1) **Inventarizačný zápis** je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti podľa § 30 ods. 3.
3. Miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ich sadzbu, či osoby daňovníkov upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“).

Ako prostriedok vymáhania miestnych daní môže obec využiť inštitút daňového exekučného konania v zmysle § 88 a nasl. zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V tomto prípade daňové nedoplatky vymáha správca dane, teda obec. Tá ako správca dane začína daňové exekučné konanie vydaním rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania, podkladom ktorého je exekučný titul v zmysle § 90 ods. 1 Daňového poriadku. Priebeh daňového exekučného konania je upravený príslušnými ustanoveniami Daňového poriadku.

Daňové exekučné konanie končí vydaním daňového exekučného príkazu, na základe ktorého nastáva výkon daňovej exekúcie podľa § 98 a nasl. Daňového poriadku.

Ak ku vymáhaniu nevyužili obce v rámci daňového exekučného konania vlastné kapacity, **mohli obce využiť služby vybraného exekútora**, ktorý v mene obce vymáhal daňové pohľadávky. Obec nemusela zároveň postupovať v zmysle ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), nakoľko exekučné služby predstavujú výnimku v zmysle §1 ods. 2 písm. n) bod 5. zákona o verejnom obstarávaní.

Od 01. apríla 2017 sa novelou Exekučného poriadku zavádza tzv. **náhodné pridelenie exekútorov**, a to na základe zoznamu exekútorov sídliaich v príslušnom územnom obvode krajského súdu; exekútora si tak nebude možné vybrať. Pri vymáhaní pohľadávok tak bude potrebné podať návrhy na vykonanie exekúcie a postupovať v zmysle novelizovaného Exekučného poriadku.

Návrh na vykonanie exekúcie **sa podáva elektronickými prostriedkami do elektronickej schránky súdu prostredníctvom na to určeného elektronického formulára**, ktorý sa zverejní na webovom sídle ministerstva. Návrh musí byť autorizovaný, inak sa naň neprihliada.

Ak oprávnený alebo jeho zástupca nemá aktivovanú elektronickú schránku, možno podať návrh na vykonanie exekúcie prostredníctvom ktoréhokolvek exekútora. Exekútor je v takom prípade zástupcom oprávneného pre doručovanie písomností do vydania poverenia na vykonanie exekúcie

Príslušným na exekučné konania je Okresný súd Banská Bystrica.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Kontrolné zistenia:

1. Kontrola plnenia opatrení

K nedostatkom zistených následnou finančnou kontrolou č. 07/ÚHK/2015 bolo uložené kontrolovanému subjektu, v zmysle § 13 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení.

Termín: 31.12.2015

- Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Termín: 31.01.2016

Kontrolné zistenie:

Preverením skutkového stavu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti vyplývajúce z § 14 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., nepredložil nápravné opatrenia a správu o odstránení nedostatkov.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

2. Stav pohľadávok Mesta Komárno podľa účtovných výkazov 31.12.2018:

	2017	2018	Zvýšenie/zníženie
2.1 Krátkodobé pohľadávky súčet	4 009 454,43	4 076 606,33	67 151,90
Poskytnuté prevádzkové preddavky		110,00	110,00
Ostatné pohľadávky	9 071,43	30 134,93	21 063,50
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	2 960 641,88	2 989 226,96	28 585,08
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	931 680,19	949 871,49	18 191,30
Pohľadávky voči zamestnancom	2 627,00	1 916,02	-710,98
Iné pohľadávky	105 433,93	105 346,93	-87,00



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

2.2 Ku dňu 31.12.2018 bola vykonaná inventarizácia pohľadávok Mesta Komárno s nasledovným výsledkom:

Tabuľkový prehľad stavu pohľadávok a záväzkov podľa inventúry

Druh pohľadávky	Fyzický stav k 31.12.2017	Rozdiel medzi F a Ú stavom	Fyzický stav k 31.12.2018	Rozdiel medzi F a Ú stavom	Podiel oprav. polož. k pohľ.	Poznámky
Nedaňové pohľadávky						
318 11 Komunálny odpad – paušál	1 414 196,74	4 401,07	1 468 397,02	- 98,25		
318 12 Komunálny odpad – množstvový						
391 13 Opravná položka	866 766,37		995 800,09		68%	
318 21 Nájomné za mestské byty	1 059 247,40	- 399,62	1 057 281,69	- 399,62		
391 18 Opravná položka	221 605,52		223 663,79		21%	
318 22 Alt.+Civ. Nájomné 2004	217 001,84		207 154,82			
391 24 Opravná položka	124 855,47		124 855,47		60%	
318 23 nájom r. 2005	5 457,16		5 457,16			
Netvorená opravná položka						
318 3 Prenájom NBP	160 562,37		140 638,79			
391 16 Opravná položka	102 323,47		106 866,70		76%	
318 4 Prenájom pozemkov	38 228,34		40 070,29			
391 15 opravná položka	32 184,27		33 655,65		84%	
318 5 Prenájom záhrad	1 075,13		301,91			
391 14 opravná položka	475,64		277,22		92%	
318 6 Odpredaj bytov	22 208,75		22 137,94			
391 17 opravná položka	18 795,46		18 686,80		84%	
318 7 Poplatok za alkohol a tabak	4 376,55		4 376,55			EXE
391 22 opravná položka	4 332,78		4 376,55		100%	
318 9 Pohľadávka - odoslané faktúry	36 541,31		34 724,93			
391 19 opravná položka	21 747,10		23 017,02		66%	
318 10 Pohľ. za úhradu nákladov SSÚ	5 466,25		8 381,36			Nevymáh
Daňové pohľadávky						
319 1 Daň z nehnuteľnosti	892 877,63	- 285,20	897 196,96	18,35		
391 11 opravná položka	667 028,23		682 689,66		76%	
319 2 Daň za psa	26 470,98	- 44,75	27 034,29	0,98		
391 12 opravná položka	21 040,99		20 968,04		78%	
319 4 Daň za užívanie verej. priestr.	12 490,04	2 142,75	23 108,69	22,12		
391 23 opravná položka	1 108,13		1 108,13		5%	
319 5 Daň za ubytovanie	407,46		1 210,66			
Netvorená opravná položka		Hotel Európa	1 142,90			
319 6 Daň za nevýher. hracie prístroj.	864,35		983,52			
391 20 opravná položka	864,35		874,26		89%	
Iné pohľadávky						
378 Iné pohľadávky	105 433,93		105 346,93			
391 21 opravná pol. k 378 2	92 221,50		92 221,50		87%	
Iné záväzky						
379 Iné záväzky	1 201 702,52		1 151 154,23			
Nevymožiteľné pohľadávky						
773 Nevymožiteľné pohľadávky	964 215,71					



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

2.3 Celková výška vymáhaných pohľadávok podľa účtovných výkazov za predošlé obdobia predstavuje sumu **464 655,06 eur**, z toho:

Účtovníctvo:	
- daň z nehnuteľnosti	134 411,06 eur
- daň za psa	2 140,27 eur
- daň za ubytovanie	1 237,50 eur
- nájomné - byty	128 919,88 eur
- nájomné - záhrady, pozemky	2 628,58 eur
- nájomné - nebytové priestory	9 542,72 eur
- nájomné - Calor s.r.o.	19 852,62 eur
- poplatok za komunálny odpad	165 922,43 eur

3. Evidenciu a vymáhanie pohľadávok mesta Komárno majú v náplni nasledovné odbory a oddelenia MsÚ Komárno:

3.1 Oddelenie evidencie a správy majetku Odboru rozvoja a správy majetku MsÚ Komárno.

Táto organizačná zložka MsÚ eviduje a vymáha pohľadávky za užívanie verejných priestranstiev vedených na účte 319 4 a 391 23 opravnú položku k nej. Fyzický stav týchto pohľadávok je k 31.12.2018 vo výške 23 108,69 eur, účtovný stav je 23 086,57 eur, rozdiel činí 22,10 eur, ktorý bol účtovne vysporiadaný do daného účtovného obdobia.

3.2 Spoločný stavebný úrad 318 10 Pohľadávky za úhradu nákladov SSÚ vo výške 8 381,36 eur. K vymáhaniu v roku 2018 neboli vykonané žiadne úkony.

3.3 Oddelenie sociálnych vecí Odboru sociálneho a správneho MsÚ. Organizačná zložka spravuje pohľadávky na účtoch:

- 318 6 odpredaj bytov a 391 17 opravná položka
- 318 21 nájom za mestské byty a 391 18 opravná položka
- 318 22 pohľadávky Alternatíva + Civitas a 391 24 opravná položka
- 318 23 nájomné za rok 2005 bez opravnej položky.

3.4 Oddelenie podpory a vnútornej prevádzky úradu MsÚ spravuje pohľadávky na účte 318 9 odoslané faktúry a 391 19 opravná položka.

3.5 Na účte 378 2 iné pohľadávky a 391 21 opravné položky k nej sú vedené pohľadávky

3.5.1 voči spoločnosti Alternatíva s.r.o. vo výške 92 221,50 eur v správe Oddelenia sociálnych vecí Odboru sociálneho a správneho MsÚ,

3.5.2 zaplatené pokuty za poslanca vo výške 245,89 eur v správe Oddelenia podpory a vnútornej prevádzky úradu MsÚ,

3.5.3 nevysporiadané technické zhodnotenie voči spoločnosti CALOR s.r.o. vo výške 11 316,81 eur v správe Odboru rozvoja a správy majetku MsÚ,

3.5.4 pokuta udelená SSÚ vo výške 450,00 eur v správe Spoločného stavebného úradu MsÚ.

3.6 Odbor ekonomiky a financovania MsÚ Komárno spravuje všetky ostatné daňové a nedaňové pohľadávky.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

4. Analýza stavu a vymáhania vybraných druhov pohľadávok podľa rokov:

4.1 Pohľadávky vedené na účte 319 2 - Daň za psa:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 1999	132,76	33,19	33,19	33,19	33,19	0,00
ROK 2000	414,88	66,38	66,38	66,38	33,19	33,19
ROK 2001	862,75	187,09	187,09	183,51	150,32	33,19
ROK 2002	1 367,34	241,55	241,55	248,18	214,99	33,19
ROK 2003	2 279,21	446,26	446,26	446,26	413,07	33,19
ROK 2004	12 505,84	648,11	648,11	632,11	598,92	33,19
ROK 2005	15 497,48	769,91	769,91	769,91	723,45	46,46
ROK 2006	16 128,31	1 044,37	1 011,18	1 011,18	944,80	66,38
ROK 2007	17 876,90	1 183,15	1 149,96	1 149,96	1 050,39	99,57
ROK 2008	18 323,27	1 309,07	1 309,07	1 309,07	1 189,61	119,46
ROK 2009	34 059,01	3 723,87	3 720,27	3 720,27	3 241,47	478,80
ROK 2010	21 766,56	2 158,01	2 117,92	2 074,22	1 818,92	255,30
ROK 2011	23 720,65	2 153,35	2 102,35	2 065,95	1 890,95	175,00
ROK 2012	23 345,00	2 629,36	2 535,22	2 476,82	2 214,22	262,60
ROK 2013	23 305,75	1 927,35	1 855,62	1 803,72	1 657,69	146,03
ROK 2014	24 368,52	1 939,38	1 859,18	1 709,54	1 561,52	148,02
ROK 2015	24 717,95	2 610,30	1 961,38	1 765,44	1 657,69	107,75
ROK 2016	25 009,19		3 406,75	2 555,54	2 281,69	273,85
ROK 2017	24 737,07			3 886,97	2 914,98	971,99
ROK 2018	24 777,13				4 060,24	
SPOLU:	335 195,57	23 070,70	25 421,39	27 908,22	28 651,30	3 317,16

Celková suma pohľadávok dane za psa podľa účtovnej evidencie ku dňu 31.12.2018 je vo výške 27 034,29 eur, je zaznamenaný mierny nárast oproti roku 2017 o sumu 518,56 eur. Pri inventarizácii k 31.12.2018 bol zistený inventarizačný rozdiel vo výške +0,98 eur.

Oddelenie daní a poplatkov MsÚ vykazuje k 31.12.2018 vo výške **28 651,30 eur**, podľa účtovných výkazov a inventúry je výška nedoplatkov **27 034,29 eur**, rozdiel činí **1 617,01 eur**.

Celková suma opravnej položky pohľadávok na dani za psa ku dňu 31.12.2018 je vo výške 20 968,04 eur (zníženie o -72,95 eur). Z tejto sumy sú pohľadávky ktorých vymáhanie je dlhodobé bezvýsledné vo výške 16 175,00 eur, ktoré sú postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú nemajetné, preto nie je možné nedoplatky vymôcť, ale ani nespĺňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by nedoplatky zanikli.

V súlade s § 85 daňového poriadku zanikli pohľadávky v sume 1 187,00 eur, ktorých dôvodom bolo úmrtie daňovníka, a zosnulý daňový subjekt zanechal majetok nepatrnej hodnoty, resp. zomrel nemajetný.

Pri kontrole vykonania inventarizácie bolo zistené, že pri inventarizácii pohľadávok k **31.12.2017** bol inventarizačnou komisiou vykázaný inventarizačný rozdiel pri účte pohľadávok **319 2** v sume **-44,75 eur**.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

V inventarizačnom zápise o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2017 bolo uvedené: „že rozdiel vznikol v dôsledku nepresností v spracovaní a prenose údajov informačným systémom v priebehu roka 2017, ktoré vyplynuli z toho, že úhrady z účtovníctva v I. polroku 2017 neprechádzali do agendy automatickým spracovaním a prenosom. Po odstránení nedostatkov v ISS dodávateľom programového vybavenia a vykonaní následných korekcií bude v priebehu roka 2018 vykonaná mimoriadna inventarizácia k predmetným účtom pohľadávok“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vykázaný inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods.7 zákona o účtovníctve, teda nebol zaúčtovaný do konca účtovného obdobia 2017 a následne v priebehu roka 2018 nebola vykonaná žiadna mimoriadna inventarizácia. Jedná sa o porušenie ustanovení § 29 a § 30 citovaného zákona.

Pri nasledujúcej inventarizácii k 31.12.2018 dieľcia inventarizačná komisia vychádzala pri porovnávaní fyzického stavu s účtovným stavom, z fyzického stavu vykázaného k 31.12.2017, ktorý nesúhlasil s konečným účtovným stavom k 31.12.2017, resp. s počiatočným účtovným stavom k 01.01.2018.

Nakoľko inventarizačné rozdiely na účte 319 2 k účtovnému obdobiu 2017 neboli zaúčtované, nepostupovalo sa v zmysle zákona o účtovníctve. Východiskom pre inventarizáciu k účtovnému obdobiu 2018 boli nesprávne údaje z neupravenej (neaktualizovanej) evidencie, kontrolný orgán spochybňuje preukázateľnosť vecnej správnosti účtovníctva za účtovné obdobia rok 2017 a rok 2018.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Pri kontrole vykonania inventarizácie za rok 2018 bolo zistené, že výsledkom porovnania fyzického stavu s účtovným bolo vykázanie inventarizačného rozdielu už v sume **+0,98 eur**. Zistený inventarizačný rozdiel k 31.12.2018 vznikol z dôvodu prepárovania platieb medzi agendami minulých rokov. Vykázaný inventarizačný rozdiel zistený v účtovnom období 2018 už bol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve v účtovnom období, za ktorý bola vykonaná inventarizácia.

4.2 Pohľadávky vedené na účte 319 1 - Daň z nehnuteľnosti:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku v období od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 1997	28 727,66	4 451,63	4 451,63	4 210,67	3 242,91	967,76
ROK 1998	18 087,25	4 126,95	4 126,95	3 884,11	3 884,11	0,00
ROK 1999	109 317,06	24 204,48	24 011,43	23 441,78	23 441,78	0,00
ROK 2000	297 024,42	210 944,83	210 634,59	187 674,94	187 661,70	13,24
ROK 2001	220 922,05	149 814,32	149 749,07	119 406,01	119 406,01	0,00
ROK 2002	190 834,29	92 535,16	92 244,50	92 018,47	92 014,39	4,08
ROK 2003	147 111,32	16 587,52	16 361,56	16 254,17	16 120,60	133,57
ROK 2004	1 074 377,05	5 195,63	3 606,94	2 820,93	2 800,34	20,59
ROK 2005	1 395 025,30	5 918,89	5 805,61	14 760,53	14 624,16	136,37
ROK 2006	1 299 980,89	16 185,49	16 177,12	5 133,07	5 112,51	20,56
ROK 2007	1 355 593,25	10 488,15	10 463,07	5 948,49	5 932,01	16,48



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

ROK 2008	1 651 609,64	11 986,65	11 250,74	3 414,86	3 366,60	48,26
ROK 2009	1 667 282,46	16 764,99	14 208,46	7 752,72	7 501,97	250,75
ROK 2010	1 687 205,05	18 039,16	17 648,88	14 758,76	14 386,70	372,06
ROK 2011	1 653 142,59	17 809,95	17 490,11	15 039,51	14 735,55	303,96
ROK 2012	1 678 213,62	32 440,77	29 734,89	27 399,62	23 189,01	4 210,61
ROK 2013	1 552 637,16	42 136,58	26 971,00	29 119,04	30 849,27	-1 730,23
ROK 2014	1 683 198,36	52 856,67	37 655,53	40 011,32	40 707,96	-696,64
ROK 2015	1 701 450,30	110 099,28	58 391,60	42 965,64	37 843,78	5 121,86
ROK 2016	1 802 566,35		143 069,30	57 315,37	69 433,00	-12 117,63
ROK 2017	1 829 206,73			165 540,75	68 990,77	96 549,98
ROK 2018	1 831 802,54				123 619,04	
Spolu podľa údajov EO:	23 046 108,61	842 587,10	894 052,98	878 870,76	908 864,17	93 625,63
SPOLU:	24 846 587,68	842 587,10	894 052,98	878 870,76	908 864,17	93 625,63

Celková suma pohľadávok za daň z nehnuteľnosti ku dňu 31.12.2018 podľa účtovných výkazov vo výške **897 196,96 eur**, podľa výkazu Oddelenia daní a poplatkov MsÚ je vo výške **908 864,17 eur** je mierny nárast oproti roku 2017 o sumu 4 034,13 eur. Rozdiel činí **11 667,21 eur**.

Navýšenie sumy pohľadávok v období od 31.12.2017 do 31.12.2018 vzniklo dodatočným vyrubení daňových povinností za roky 2013 až 2017 pre daňové subjekty. Pri inventarizácii k 31.12.2018 bol zistený inventarizačný rozdiel vo výške +18,35 eur.

Z celkovej sumy pohľadávok podľa Oddelenie daní a poplatkov MsÚ sú nedoplatky vo výške 682 689,66 eur, ktorých vymáhanie je dlhodobo bezvýsledné. Boli síce postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú v konkurznom konaní, resp. sú nemajetné, preto nie je reálny predpoklad vymôcť pohľadávky, ale ani nespĺňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by pohľadávky zanikli.

V súlade s § 84 daňového poriadku pohľadávky zanikli v sume 2 407,95 eur. Dôvodom zániku bolo úmrtie daňového subjektu bez majetku, resp. zanechal majetok nepatrnej hodnoty, daňový subjekt zanikol bez právneho nástupcu alebo daňový subjekt bol uznesením súdu oddĺžený.

Z dôvodu dodatočného vyrubenia daňových povinností za roky 2013 až 2017 pre daňové subjekty sa nachádzajú v poslednom stĺpci výkazu negatívne čísla.

Pri kontrole vykonania inventarizácie bolo zistené, že pri inventarizácii pohľadávok k **31.12.2017** bol inventarizačnou komisiou vykázaný inventarizačný rozdiel pri účte pohľadávok **319 1** v sume **-285,20 eur**.

V inventarizačnom zápise o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2017 bolo uvedené: „že rozdiel vznikol v dôsledku nepresností v spracovaní a prenose údajov informačným systémom v priebehu roka 2017, ktoré vyplynuli z toho, že úhrady z účtovníctva v I. polroku 2017 neprechádzali do agendy automatickým spracovaním a prenosom. Po odstránení nedostatkov v ISS dodávateľom programového vybavenia a vykonaní následných korekcií bude v priebehu roka 2018 vykonaná mimoriadna inventarizácia k predmetným účtom pohľadávok“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vykázaný inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods.7 zákona o účtovníctve, teda nebol zaúčtovaný do konca účtovného obdobia 2017 a následne v priebehu roka 2018 nebola vykonaná žiadna mimoriadna inventarizácia. Jedná sa o porušenie ustanovení § 29 a § 30 citovaného zákona.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Pri nasledujúcej inventarizácii k 31.12.2018 dielčia inventarizačná komisia vychádzala pri porovnávaní fyzického stavu s účtovným stavom, z fyzického stavu vykázaného k 31.12.2017, ktorý nesúhlasil s konečným účtovným stavom k 31.12.2017, resp. s počiatočným účtovným stavom k 01.01.2018.

Nakoľko inventarizačné rozdiely na účte 319 1 k účtovnému obdobiu 2017 neboli zaúčtované, nepostupovalo sa v zmysle zákona o účtovníctve. Východiskom pre inventarizáciu k účtovnému obdobiu 2018 boli nesprávne údaje z neupravenej (neaktualizovanej) evidencie, kontrolný orgán spochybňuje preukázateľnosť vecnej správnosti účtovníctva za účtovné obdobia rok 2017 a rok 2018.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Pri kontrole vykonania inventarizácie za rok 2018 bolo zistené, že výsledkom porovnania fyzického stavu s účtovným bolo vykázanie inventarizačného rozdielu už v sume +18,35 eur. Zistený inventarizačný rozdiel k 31.12.2018 vznikol podľa komisie z dôvodu prepárovania platieb medzi agendami minulých rokov. Vykázaný inventarizačný rozdiel zistený v účtovnom období 2018 už bol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve v účtovnom období, za ktorý bola vykonaná inventarizácia.

4.3 Pohľadávky vedené na účte 318 11, 12 - Poplatok za komunálny odpad:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku v období od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 2004	599 959,58	28 366,83	26 833,59	28 631,79	27290,03	1341,76
ROK 2005	712 724,68	49423,12	47 663,18	46 642,28	44 892,22	1 750,06
ROK 2006	669 933,27	41 758,33	39 147,49	39 097,70	35 554,36	3 543,34
ROK 2007	707135,25	45 556,37	42 749,32	42 322,50	39 041,30	3 281,20
ROK 2008	829115,42	60 256,58	56 615,22	54 012,59	49 198,50	4 814,09
ROK 2009	841 495,43	74 935,16	69 565,62	68 742,14	63 856,48	4 885,66
ROK 2010	796 543,99	81 017,95	75 904,20	75 313,67	69 250,82	6 062,85
ROK 2011	818 354,20	89 811,21	82 351,25	76 745,46	69 939,12	6 806,34
ROK 2012	811 237,58	93 906,48	84 139,63	77 368,36	70 447,04	6 921,32
ROK 2013	1 225 662,31	162 129,56	135 735,31	129 421,10	120 388,45	9 032,65
ROK 2014	1 184 669,89	192 084,39	159 369,35	148 351,10	136 419,41	11 931,69
ROK 2015	1 202 610,42	300 560,36	194 116,15	167 780,88	153 937,05	13 843,83
ROK 2016	1 222 529,17		288 724,40	202 339,24	175 724,63	26 614,61
ROK 2017	1 204 846,72			321 345,78	198 642,69	122 703,09
ROK 2018	1 210 453,05				279 798,04	
SPOLU	14 037 270,96	1 219 806,34	1 302 914,71	1 478 114,59	1 534 380,14	223 532,49

Podľa účtovných výkazov celková suma pohľadávok poplatku za komunálny odpad ku dňu 31.12.2018 je vo výške **1 468 397,02 eur**, je zaznamenaný nárast oproti roku 2017 o sumu **58 601,40 eur**. Pri inventarizácii k 31.12.2018 bol zistený inventarizačný rozdiel vo výške **-98,25 eur**. ODP MsÚ vykazuje nedoplatky k 31.12.2018 vo výške **1 534 380,14 eur**, rozdiel je **65 983,10 eur**.

Z celkovej sumy nedoplatkov ku dňu 31.12.2018 sú na opravnej položke sú vedené pohľadávky v celkovej výške 995 800,09 eur, ktorých vymáhanie je rizikové (nárast o 129 033,72 eur oproti roku 2017). Podľa Oddelenia daní a poplatkov MsÚ sú nedoplatky v sume 589 858 eur, ktorých vymáhanie je už dlhodobo bezvýsledné. Boli síce postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú nemajetné, preto nie je možné nedoplatky vymôcť,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

ale ani nespĺňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by nedoplatky zanikli.

V roku 2018 zanikli nedoplatky v sume 30 267,00 eur podľa § 85 daňového poriadku, ktorého dôvodom bol že porúčiteľ – zosnulý daňový subjekt zanechal majetok nepatrnej hodnoty, resp. zomrel nemajetný; alebo daňový subjekt bol uznesením súdu oddĺžený.

Pri vymáhaní pohľadávok za komunálny odpad Mesto Komárno spolupracuje s Advokátskou kanceláriou AKAK a má zmluvný vzťah s nasledovnými exekútormi:

- Rámcová zmluva o vykonaní exekúcie s JUDr. Markovičom zo dňa 23.07.2013
- Rámcová zmluva o vykonaní exekúcie s JUDr. Boncsekovou zo dňa 09.09.2003 (táto zmluva bola nahradená dňa Zmluvou o výkone exekúcií zo dňa 18.07.2016)
- Zmluva o výkone exekúcií s Exekútorským úradom JUDr. Gaspera zo dňa 25.04.2016.

V posledných dvoch prípadoch sa jedná o nevýhodné zmluvy, ktorých podpísanie nebolo doporučené Právnym oddelením MsÚ. Nevýhodnosť spočíva v tom, že v prípade uhradenia nedoplatku mestu pred začatím exekúcie podľa bodu 4.2 zmluvy **exekútor má právo na paušálnu odmenu vo výške 54,00 EUR s DPH v prípade, ak je návrh na vykonanie exekúcie vzatý späť Mestom. Podľa bodu 6.1 písm. b) je Mesto povinné bezodkladne informovať Exekútora o všetkých úhradách, ktoré boli Povinným poukázané v prospech Mesta.**

V praxi to znamená, že za pohľadávku vo výške do 54,00 eur, zaplatenú priamo mestu pred vydaním Upovedomenia o začatí exekúcie je oprávnený exekútor fakturovať Mestu sumu 54,00 eur, teda vyššiu sumu, ako je samotná pohľadávka.

Okrem uvedených exekútorov mesto spolupracuje s JUDr. Štorekom, JUDr. Krutým a JUDr. Pekárom – zmluvy neboli predložené ku kontrole.

O počtoch začatých exekučných konaní sú v rôznych podkladoch EU MsÚ Komárno rôzne údaje:

- Podľa listu č. 63961/29626/ÚHK/2018 zo dňa 18.10.2018 bolo v roku 2017 podaných **4 801 ks** návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 538 175,69 eur za zdaňovacie obdobie rokov 2013 – 2016.

Vo výročnej správe za rok 2017 je uvedený údaj, že za obdobie rokov 2013 až 2016 bolo daných na vymáhanie **3 198 ks** rozhodnutí exekučným konaním. **Rozdiel v údajoch: 1 603 ks.**

- V prílohe listu č. 65939/29626/ÚHK/2018 zo dňa 07.11.2018 je uvedený celkový počet návrhov v roku 2016 na výkon exekúcie **2 139 ks.**

Vo výročnej správe za rok 2016 sa uvádza, že v roku 2016 za obdobie rokov 2010-2012 bolo daných na vymáhanie exekučným **4 810 ks** rozhodnutí. **Rozdiel v údajoch: 2 671 ks.**

- Podľa štvrťročného štatistického prehľadu inkasných prípadov JUDr. Gaspera k 31.12.2018 v roku 2016 prevzal **2 117** prípadov a v roku 2017 prevzal **4 771** prípadov. Zo všetkých prípadov k 31.12.2018 vymohol 49 970,18 eur, z toho v roku 2018 36 353,26 eur.

Exekútorskému úradu JUDr. Gaspera (podľa vlastnej evidencie štvrťročného štatistického prehľadu inkasných prípadov) bolo odovzdaných v roku 2016 celkom 2 117 prípadov (z toho poverené 2 108 a 9 nepoverené súdom) a v marci 2017 celkom 4 771 prípadov (z toho 4 625 poverené, 146 ks nepoverené súdom). Počet poverených prípadov súdom je 6 734 ks, doteraz nepoverených je 157 prípadov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Z celkového počtu prípadov sú vymáhané sumy:

- od 3,38 eur do 27,00 eur v počte 2 175 prípadov
- sumy do 18,50 eur je 1 338 prípadov. Takéto nízke sumy nesvedčia o notorickom neplatičstve, skôr o prehnanom, necitlivom prístupe správcu. Napriek tomu, že exekútor podľa zmluvy účtoval povinným osobám vysoké trovy exekúcie, veľa úkonov vykonávalo Mesto Komárno bezplatne, napr. vytlačenie veľkého počtu návrhov na vykonanie exekúcie a ich doručenie súdu zabezpečoval MsÚ Komárno, ďalšie doručovanie poplatníkom vykonávala Mestské polícia (v roku 2017 v počte 345 ks).

V uplynulom období bolo podaných veľa ústnych aj písomných sťažností na neúmerné predrazenie nedoplatkov exekúciou. Všetky sťažnosti boli podané na exekučné prípady JUDr. Gaspera. Na ostatných exekútorov sťažnosti neboli podané.

Kontrolné zistenia:

1. U pohľadávkach vedených na účte 318 11, 12 - Poplatok za komunálny odpad, pohľadávkach vedených na účte 319 1 - Daň z nehnuteľnosti a pohľadávkach vedených na účte 319 2 - Daň za psa nie sú dostatočne presné prehľady, nevedie sa potrebná operatívna evidencia, kontrolovaný subjekt nevedel predložiť žiadny prehľad o vymožených pohľadávkach podľa jednotlivých exekútoroch, spochybňuje to spoľahlivosť vykonanej inventarizácie.
2. Pri prešetrovaní sťažností bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neinformoval bezodkladne Exekútora o všetkých úhradách, ktoré boli Povinným poukázané v prospech Mesta. Jedná sa o nedodržania bodu 6.1 písm. b) zmluvy o výkone exekúcie.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný, rozdiel je 57 610,06 eur.

Pri kontrole vykonania inventarizácie bolo zistené, že pri inventarizácii pohľadávok k 31.12.2017 bol inventarizačnou komisiou vykázaný inventarizačný rozdiel pri účtoch pohľadávok 318 11 a 318 12 spolu v sume + 4 401,07 eur.

V inventarizačnom zápise o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2017 bolo uvedené: „že rozdiel vznikol v dôsledku nepresností v spracovaní a prenose údajov informačným systémom v priebehu roka 2017, ktoré vyplynuli z toho, že úhrady z účtovníctva v I. polroku 2017 neprechádzali do agendy automatickým spracovaním a prenosom. Po odstránení nedostatkov v ISS dodávateľom programového vybavenia a vykonaní následných korekcií bude v priebehu roka 2018 vykonaná mimoriadna inventarizácia k predmetným účtom pohľadávok.“

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vykázaný inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods.7 zákona o účtovníctve, teda nebol zaúčtovaný do konca účtovného obdobia 2017 a následne v priebehu roka 2018 nebola vykonaná žiadna mimoriadna inventarizácia. Jedná sa o porušenie ustanovení § 29 a § 30 citovaného zákona.

Pri nasledujúcej inventarizácii k 31.12.2018 dielčia inventarizačná komisia vychádzala pri porovnávaní fyzického stavu s účtovným stavom, z fyzického stavu vykázaného k 31.12.2017, ktorý nesúhlasil s konečným účtovným stavom k 31.12.2017, resp. s počiatočným účtovným stavom k 01.01.2018.

Nakoľko inventarizačné rozdiely na účtoch 318 11 a 318 12 k účtovnému obdobiu 2017 neboli zaúčtované, nepostupovalo sa v zmysle zákona o účtovníctve. Východiskom pre inventarizáciu k účtovnému obdobiu 2018 boli nesprávne údaje z neupravenej



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

(neaktualizovanej) evidencie, kontrolný orgán spochybňuje preukázateľnosť vecnej správnosti účtovníctva za účtovné obdobia rok 2017 a rok 2018.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný vo výške 4 401,07.

Pri kontrole vykonania inventarizácie za rok 2018 bolo zistené, že výsledkom porovnania fyzického stavu s účtovným bolo vykázanie inventarizačného rozdielu už len pri účte pohľadávok **318 11**, a to v sume **-98,25 eur**. Zistený inventarizačný rozdiel k 31.12.2018 vznikol z dôvodu prepárovania platieb z minulých rokov medzi agendami. Inventarizačná komisia navrhuje upraviť stav v účtovníctve podľa stavu vedeného v agende Komunálny odpad - paušálne platby. Vykázaný inventarizačný rozdiel zistený v účtovnom období 2018 už bol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods.7 zákona o účtovníctve v účtovnom období, za ktorý bola vykonaná inventarizácia.

- 4.4** Vo vymáhaní viacerých daňových pohľadávok u dlžníka Hotel EURÓPA a.s. bolo zistené, že Mesto Komárno, ako veriteľ **neprihlásil** v zákonnej lehote na prihlasovanie pohľadávok správcovi konkurznej podstaty Prihlášku pohľadávky za dlžníka Hotel EURÓPA a.s. v celkovej výške 30 837,90 eur za daň z nehnuteľnosti, daň z ubytovania a s príslušenstvom, poplatok za komunálny odpad, preto boli zapísané do zoznamu pohľadávok ako **nezabezpečené**, napriek tomu, že Mesto Komárno bolo navrhovateľom vyhlásenia konkurzu a disponovalo právoplatným uznesením súdu Sp. zn.: 4Cb/71/2017-62.

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí tým, že neuplatnil včas svoje práva pred príslušnými orgánmi.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný, výška spôsobenej možnej škody je 30 837,90 eur.

4.5 Pohľadávky vedené na účte 318 3 – Prenájom nebytových priestorov:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku v období od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 2002	12 873,19	758,84	667,64	584,04	500,92	83,12
ROK 2003	28 895,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROK 2004	734 103,21	2 877,84	2 877,84	2 877,84	2 877,84	0,00
ROK 2005	590 768,92	3 910,62	3 415,62	2 920,62	2 879,83	40,79
ROK 2006	499 908,89	2 877,84	2 877,84	2 877,84	2 877,84	0,00
ROK 2007	751 308,93	2 877,84	2 877,84	2 877,84	2 877,84	0,00
ROK 2008	773 719,06	9 882,53	8 937,50	8 937,50	8 937,50	0,00
ROK 2009	901 876,81	20 754,67	19 494,63	19 494,63	19 494,63	0,00
ROK 2010	722 670,22	20 754,67	19 494,63	19 494,63	19 494,63	0,00
ROK 2011	971 106,77	11 403,40	10 353,37	10 353,37	10 353,37	0,00
ROK 2012	645 241,53	11 208,04	11 208,04	11 207,04	11 207,04	0,00
ROK 2013	655 660,69	8 641,89	8 173,11	8 172,11	8 172,11	0,00
ROK 2014	779 051,34	14 066,38	13 966,38	13 965,38	13 835,30	130,08
ROK 2015	747 569,42	22 934,11	11 661,30	11 660,30	11 660,30	0,00



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

ROK 2016	237 735,61		37 783,44	10 337,84	8 827,77	1 510,07
ROK 2017	698 916,33			34 801,39	7 170,11	27 631,28
ROK 2018	700 449,98				9 471,76	
SPOLU:	10 451 856,32	132 948,67	153 789,18	160 562,37	140 638,79	29 395,34

Z celkových nedoplatkov vo výške 140 638,79 eur boli k 31.12.2018 dané na vymáhanie nedoplatky vo výške **82 784,95** eur:

- v exekučnom konaní sa vymáhajú nedoplatky vo výške 33 914,89 eur,
- nedoplatky vo výške 48 870,06 eur boli postúpené na vymáhanie v exekučnom konaní, avšak exekučné konanie sa ešte nezačalo.

Z celkovej sumy pohľadávok postúpených na vymáhanie bolo vymožených k 31.12.2018 **4 432,72** eur.

4.6 Pohľadávky vedené na účte 318 4 – Prenájom pozemkov:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku v období od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 1999	44 739,19	8 627,67	8 627,67	8 627,67	8 627,67	0,00
ROK 2000	2 923,73	329,73	329,73	329,73	329,73	0,00
ROK 2001	6 507,06	681,39	681,39	681,39	681,39	0,00
ROK 2002	22 068,32	816,17	816,17	816,17	816,17	0,00
ROK 2003	28 816,68	1 773,88	1 773,88	1 773,88	1 773,88	0,00
ROK 2004	71 052,52	6 279,60	6 279,60	6 279,60	6 279,60	0,00
ROK 2005	80 997,34	3 650,20	3 650,20	3 650,20	3 650,20	0,00
ROK 2006	87 185,19	2 122,80	2 122,80	2 122,80	2 122,80	0,00
ROK 2007	84 511,28	1 165,04	501,16	501,16	501,16	0,00
ROK 2008	80 890,94	552,11	386,14	386,14	386,14	0,00
ROK 2009	59 463,73	7 768,50	1 111,92	1 111,92	1 111,92	0,00
ROK 2010	81 963,69	8 185,52	1 528,72	1 528,72	1 528,72	0,00
ROK 2011	78 588,68	6 420,84	321,87	258,35	258,35	0,00
ROK 2012	71 703,27	1 726,94	1 726,94	1 139,42	1 139,42	0,00
ROK 2013	48 313,88	1 321,56	1 321,56	1 272,60	1 272,60	0,00
ROK 2014	73 435,29	1 190,34	1 190,34	1 190,34	1 112,58	77,76
ROK 2015	103 108,65	9 369,65	8 419,78	1 209,78	1 112,58	97,20
ROK 2016	68 561,08		3 353,85	1 211,54	1 154,84	56,70
ROK 2017	87 898,80			4 136,93	2 286,74	1 850,19
ROK 2018	80 619,03				3 923,80	
SPOLU:	1 263 348,35	61 981,94	42 822,16	38 228,34	40 070,29	2 081,85

Z celkových nedoplatkov vo výške 40 070,29 eur boli k 31.12.2018 dané na vymáhanie nedoplatky vo výške **30 908,93** eur:

- v exekučnom konaní sa vymáhajú nedoplatky vo výške 28 706,67 eur,
- nedoplatky vo výške 1 292,39 eur boli postúpené na vymáhanie v exekučnom konaní,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

avšak exekučné konanie sa ešte nezačalo,

- nedoplatky vo výške 909,87 eur boli postúpené na vymáhanie v súdnom konaní.

Z celkovej sumy pohľadávok postúpených na vymáhanie bolo vymožených k 31.12.2018 **218,70 eur.**

4.7 Pohľadávky vedené na účte 318 5 - Prenájom záhrad:

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2015	Nedoplatok k 31.12.2016	Nedoplatok k 31.12.2017	Nedoplatok k 31.12.2018	Zníženie nedoplatku v období od 31.12.2017 do 31.12.2018
ROK 1999	1 643,10	20,23	20,23	20,23	0,00	20,23
ROK 2000	159,91	46,05	46,05	46,05	28,48	17,57
ROK 2001	295,87	17,57	17,57	17,57	0,00	17,57
ROK 2002	587,11	48,70	48,70	48,70	28,48	20,22
ROK 2003	934,01	54,74	54,74	48,70	28,48	20,22
ROK 2004	4 872,43	38,75	38,75	38,75	28,48	10,27
ROK 2005	5 176,54	38,75	38,75	38,75	28,48	10,27
ROK 2006	5 663,05	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2007	5 556,53	50,61	50,61	50,61	40,34	10,27
ROK 2008	5 053,02	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2009	4 762,87	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2010	5 084,24	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2011	5 406,11	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2012	2 269,19	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2013	3 613,08	94,02	94,02	94,02	83,75	10,27
ROK 2014	7 308,70	10,27	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2015	7 467,71	490,57	10,27	10,27	0,00	10,27
ROK 2016	7 171,49		582,97	0,00	0,00	0,00
ROK 2017	7 277,91			589,59	34,52	555,07
ROK 2018	7 169,30				0,90	
SPOLU:	87 472,17	971,88	1 074,55	1 075,13	301,91	774,12

Z celkových nedoplatkov vo výške 301,91 eur boli k 31.12.2018 začaté exekučné vymáhania v roku 2008 a v roku 2010 spolu vo výške 182,74 eur, ktoré k 31.12.2018 ešte nebolo vymožené. Jedná sa o nedoplatky z prenájmu záhrady za roky 2000 a roky 2002-2007.

- 4.8 Z pohľadávok evidovaných na účte 318 10 – Pohľadávky za úhradu nákladov Spoločného stavebného úradu** v celkovej sume 8 381,36 eur k 31.12.2018 najvyššiu sumu tvoria nedoplatky obce Patince a Chotín. V roku 2018 nebol vykonaný žiadny úkon k vymáhaniu ani žiadna výzva nebola zaslaná.

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí tým, že neuplatnil včas svoje práva pred príslušnými orgánmi.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný vo výške 8 381,36 eur.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

4.9 Pohľadávky vedené na účte 318 9 – Pohľadávka - odoslané faktúry v celkovej sume 34 742,93 eur k 31.12.2018. Opravná položka je vytvorená v sume 23 017,02 eur. Najväčšie položky predstavujú nedoplatky spoločnosti Slovenské lodenice a.s. Komárno „v konkurze“ v celkovej sume 13 310,69 €, ktorá je prihlásená do konkurzu, nedoplatky nájomcu Štefana Vargu v celkovej sume 5 674,05 € za obdobie od roku 2006 do roku 2013, ktoré boli zabezpečené písomným uznaním záväzku dlžníka zo dňa 15.10.2014 a v súčasnosti sa začalo exekučné konanie a nedoplatky spoločnosti Zberné suroviny a.s. vo výške 1 446,30 €, ktoré boli prihlásené do konkurzu v roku 2016.

Ostatné pohľadávky sú zabezpečené písomným uznaním záväzku a vymáhané formou splátkového kalendára.

4.10 Pohľadávky vedené na účte 318 21 – Nájomné za mestské byty

ROK	Výška pohľadávky	Zvýšenie pohľadávok oproti predchádzajúcemu obdobiu
2012	785 889,56	
2013	846 256,26	60 366,70
2014	879 409,71	33 153,45
2015	901 177,49	21 767,78
2016	1 069 982,97	168 805,48
2017	1 059 647,02	-10 335,95
2018	1 057 681,31	-1 965,71

Do roku 2015 priebežne narastali pohľadávky za nájom mestských bytov niekoľko desiatok tisíc eur medziročne na celkovú sumu 901 177,49 eur, potom v roku 2016 nastal obrovský skok, navýšili sa pohľadávky za jeden rok o 168 805,48 eur.

Ďalší prelom nastal zmenou vedenia príslušného odboru, ktoré sa začalo vážne venovať vymáhaniu pohľadávok, ktoré od roku 2017 zaznamenali znižujúcu tendenciu.

Ku kontrole bolo predložené vyúčtovanie vymáhania pohľadávok vedených na účte 318 21 – nájomné za mestské byty k 31.12.2018 podľa jednotlivých exekútorov a dlžníkov, ktorý súhlasil účtovným stavom podľa účtovných výkazov.

Pomocná analytická evidencia oddelenia o platbách sa pravidelne odsúhlasuje s účtovníctvom.

ROK	Úhrady za nájom za daný rok	Vymôžené pohľadávky za predchádzajúce obdobie	Príjem spolu za daný rok
2014	420 551,72	22 040,13	442 591,85
2015	416 064,00	30 816,55	446 880,55
2016	422 401,36	37 382,90	459 784,26
2017	481 108,15	18 036,10	499 144,25
2018	456 870,02	128 919,00	585 789,02

Pri kontrole vykonania inventarizácie bolo zistené, že pri inventarizácii pohľadávok k **31.12.2017** bol inventarizačnou komisiou vykázaný inventarizačný rozdiel pri účtoch pohľadávok **318 21** spolu v sume **-399,62 eur**.

V inventarizačnom zápise o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2017 bolo uvedené: „že rozdiel vznikol v dôsledku nepresností v spracovaní a prenose údajov informačným systémom v priebehu roka 2017, ktoré vyplynuli z toho, že úhrady z účtovníctva v I.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

polroku 2017 neprechádzali do agendy automatickým spracovaním a prenosom. Po odstránení nedostatkov v ISS dodávateľom programového vybavenia a vykonaní následných korekcií bude v priebehu roka 2018 vykonaná mimoriadna inventarizácia k predmetným účtom pohľadávok.“

Pri kontrole vykonania inventarizácie za rok 2018 bolo zistené, že výsledkom porovnania fyzického stavu s účtovným bolo vykázanie inventarizačného rozdielu v sume **-399,62 eur**. Zistený inventarizačný rozdiel k 31.12.2018 vznikol v dôsledku nepresností v spracovaní a prenosov údajov informačným systémom v priebehu roka 2017.

Vykázaný inventarizačný rozdiel zistený v účtovnom období 2018 už bol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve v účtovnom období, za ktorý bola vykonaná inventarizácia.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vykázaný inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný v zmysle § 30 ods.7 zákona o účtovníctve, teda nebol zaúčtovaný do konca účtovného obdobia 2017 a následne v priebehu roka 2018 nebola vykonaná mimoriadna inventarizácia.

Jedná sa o porušenia ustanovení § 29 a § 30 citovaného zákona.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný vo výške 399,62 eur.

4.11 Účet 318 22 – Aletrnáiva+Civitas nájomné do r. 2004

Na uvedenom účte sú vedené postúpené pohľadávky Mestu Komárno voči nájomníkom (dlžníkom) za nájomné a služby spojené s bývaním v mestských bytoch v zložení:

- Tekom „therm“ s.r.o. za teplo a TÚV k 31.12.2004** – Zmluva o odplatnom postúpení pohľadávok zo dňa 10.07.2005 vo výške **146 557,85 EUR**, inventúrny súpis príloha č. 1 (exekúcie).
- Civitas MPSM za úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytov k 30.04.2003** - uznesením MZ č.857/2002 zo dňa 02.07.2002 informatívna správa o priebehu zrušenia a ukončenia MPSM Civitas vo výške **44 688,43 eur**, inventúrny súpis príloha č. 1 (exekúcie),
- Alternatíva s.r.o. za teplo a TÚV za rok 2002 – Zostatok prevzatých pohľadávok.**
Alternatíva s.r.o., Civitas MPSM, Tekom „therm“ s.r.o. vo výške 15 908,54 EUR.

Inventúra bola vykonaná len na celkovú dlžnú sumu. Neboli identifikovaný jednotliví dlžníci a výška dlžnej sumy za dlžníka. V roku 2019 bude vykonaná identifikácia podľa dlžníka a dlžnej sumy.

Stav pohľadávok po ukončení inventúry vedených na účte 318 22 - Alternatíva + Civitas a Tekom „therm“ s.r.o. nájomné do r. 2004 je vo výške 207 154,82 EUR.

K 31.12.2018 bola vytvorená 100 % opravná položka k vedeným pohľadávkam voči dlžníkom v exekúcii vo výške 124 855,47 EUR: (príloha k inventarizácii)

Z toho pohľadávky vymáhané:

- Exekútorským úradom Komárno, JUDr. Boncseková –Tekom „therm“**
Úmrtie povinných – 17 753,22 EUR
Nemajetnosť povinných – 22 653,91 EUR
- Exekútorským úradom Komárno, JUDr. Boncseková – CIVITAS**
Úmrtie povinných – 10 546,75 EUR
Nemajetnosť povinného – 25 251,17 EUR
- Exekútorským úradom Nové Zámky, JUDr. Štorekom - Tekom „therm“**
Úmrtie povinných – 21 325,41 EUR
Nemajetnosť povinného – 27 325,01 EUR



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Referát sociálneho bývania spracuje v súlade s § 57 zákona NR SR číslo 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti a o zmene a doplnení ďalších zákonov návrhy na zastavenie exekúcie pre nevymožiteľnosť pohľadávok v plnom rozsahu:

- ods. 1 písm. c) z dôvodu úmrtia povinných,
- ods. 1 písm. h) z dôvodu, že majetok povinného nepostačuje ani na úhradu trov exekučného konania.

Návrh na opatrenie DIK:

Referát sociálneho bývania bude žiadať, aby bol konečný zostatok pohľadávok vo výške 207 154,82 eur rozdelený na analytické účty v systéme CG ISS nasledovne:

- 318 – Exekúcie Tekom „therm“ JUDr. Boncseková vo výške 66 401,73 EUR, ktoré sú exekučne vymáhané Exekútorským úradom v Komárne súdnym exekútorom JUDr. Beatou Boncsekovou – náhradník JUDr. Štefana Galambosa,
- 318 – Exekúcie Tekom „therm“ JUDr. Ing. Štorek vo výške 80 156,12 EUR, ktoré sú exekučne vymáhané Exekútorským úradom Nové Zámky, súdnym exekútorom JUDr. Ing. Jozefom Štorekom,
- 318 - Exekúcie „Civitas“ JUDr. Boncseková vo výške 44 688,43 EUR, ktoré sú exekučne vymáhané Exekútorským úradom v Komárne, súdnym exekútorom JUDr. Štefana Galambosa, jeho náhradníčkou JUDr. Beatou Boncsekovou, resp. jej náhradníčkou.

Pri vyššie uvedených pohľadávkach v prípade právoplatných rozhodnutí súdu o zastavení dedičského konania pre nemajetnosť dlžníka bude vykonaný odpis pohľadávok.

- 318 – Prevzaté pohľadávky Tekom „therm“, Alternatíva, Civitas vo výške 15 908,54 EUR. Po identifikácii jednotlivých dlžníkov a výške dlžnej sumy za dlžníka roku 2019 Referát sociálneho bývania zašle výzvy, kde dlžníci budú vyzvaní na úhradu nedoplatku.

V prípade neuhradenia pohľadávky budú vypracované návrhy na súdne vymáhanie alebo vypracované návrhy na odpis pohľadávok a ich následné vedenie na podsúvahovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že opravná položka bola vytvorená v nesprávnej výške, nakoľko celkovú sumu pohľadávok vedených na účte 318 22 tvoria pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 080 dní, a teda mala byť vytvorená v 100%-nej výške z celkovej hodnoty pohľadávky.

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno nepostupovalo v súlade zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, s ustanovením § 15 Opatrenia 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 a s ustanovením §20 Smernice č. 4/2016 o vedení účtovníctva.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný vo výške 124 855,47 eur.

4.12 Pri kontrole vykonania inventarizácie pohľadávok k 31.12.2018 bol zistený ďalší nedostatok a to, že pri inventarizácii účtov pohľadávok 318 22, 319 2, 391 12, 391 23 a 391 20, neobsahovali inventarizačné súpisy všetky náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý preukazuje vykonanie inventúry vecnou a formálnou úplnosťou v zmysle zákona.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Inventúrne súpisy obsahujú iba celkové sumy pohľadávok, súčasťou nie je ani priložená zostava s uvedením jednotlivých dlžníkov, výšky pohľadávok, druhu a čísla dokladu, dátumu vzniku pohľadávok, atď., čím nie je zabezpečené ich preukázateľnosť.

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 tým, že nevedlo účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

5. **Tvorba opravných položiek k pohľadávkam**

Základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek sú zákon o účtovníctve a opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

ÚJ VS účtuje opravnú položku k pohľadávke vo výške predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Tvorí sa vtedy, keď je opodstatnené predpokladať, že ch dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, alebo k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Ide o predpoklad, že hodnota pohľadávky sa znížila a existuje neistota jej vymožiteľnosti. Ide o nepriame zníženie hodnoty pohľadávky do nákladov. Odpis pohľadávky jej hodnotu trvalo znižuje. Výška opravnej položky zobrazuje riziko možného nezaplatenia.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 4/2016 o vedení účtovníctva, v ktorej v § 20 sú stanovené okrem povinnosti, aj spôsob tvorby a účtovania opravných položiek k nepremiľčným pohľadávkam.

Kontrolou inventarizácie pohľadávok a k nim tvoreným opravným položkám k 31.12.2018 bolo zistené, že boli nesprávne vykázané sumy na opravných položkách na účtoch **391 20**–OP k pohľadávkam daň za nevýherné hracie prístroje, **391 15**–OP k pohľadávkam nájomné pozemky, **391 18**–OP k pohľadávkam nájomné byty, **391 24**–OP k pohľadávkam Alternatíva+Civitas nájomné do r.2004, **391 17**–OP k pohľadávkam predaj bytov, **391 23** –OP k pohľadávkam k dani za užívanie verejných priestranstiev.

Opravné položky nie sú tvorené vôbec k pohľadávkam vedených na účte **318 23**–vyúčtovanie nájomného a nákladov spojených s užívaním bytov r. 2005 a **319 5**–daň za ubytovanie.

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno nepostupovalo v súlade zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, s ustanovením § 15 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a s ustanovením § 20 Smernice č. 4/2016 o vedení účtovníctva.

Tým, že je nesprávne posúdená výška a oprávnenosť opravných položiek k pohľadávkam alebo, že neboli vytvorené opravné položky k pohľadávkam, dochádza ku skresleniu verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva účtovnej jednotky a o jej majetkovej situácii.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný.

6. S účinnosťou od 01.03.2019 bol zriadený Referát vymáhania daňových nedoplatkov, činnosť tohto referátu do ukončenia kontroly nebola začatá. K činnosti nie sú zabezpečené potrebné technické podmienky (prístup k potrebným údajom) a ďalšie podmienky, ako je školenie k legislatívnej stránke daňových exekúcií, nedostatočné školenie k užívaniu



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

modulu CG – Exekúcie, ako aj interný predpis o postupoch jednotlivých referátov a zamestnancov.

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Prehľad o vývoji vybraných pohľadávok:

		Ku dňu 31.12.2013	Ku dňu 31.12.2014	Ku dňu 31.12.2015	Ku dňu 31.12.2016	Ku dňu 31.12.2017	Ku dňu 31.12..2018
314	Poskytnuté prevádz. náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00
315	Ostané pohľadávky	0,00	0,00	90 413,15	18 759,98	9 071,43	30 134,93
318	Pohl. z nedaňových príjmov	3 045 431,30	3 204 400,75	2 548 088,26	2 857 680,55	2 960 641,88	2 989 226,96
	z toho miest. poplatok za KO	1 072 578,01	1 130 842,98	1 208 134,29	1 287 903,11	1 409 795,67	1 468 397,02
319	Pohľadávky z daňových príjmov	931 587,00	906 954,79	860 186,14	911 537,65	931 680,19	949 871,49
335	pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 627,00	1 916,02
372	Transf. ostat. zúčt. so subj. VS	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00
378	Iné pohľadávky	105 730,53	97 152,63	105 882,64	105 472,76	105 433,93	105 346,93
	Pohľadávky spolu:	3 977 018,30	4 208 508,17	3 604 570,19	3 896 150,94	4 009 454,43	4 076 606,33
391	Opravná položka k pohládkvkm	1 686 695,58	1 864 124,12	1 871 349,34	2 094 575,15	2 175 359,29	2 329 060,88
	Súčet pohládkvok a opravných položiek:	5 663 713,88	6 072 632,29	5 475 919,53	5 990 726,09	6 184 813,72	6 405 667,21

1. Samotné pohľadávky, ako aj súčet pohľadávok a ich opravné položiek vykazujú narastajúcu tendenciu. Výrazné zníženie nastalo v roku 2015 v dôsledku odpisu značnej časti nevymožiteľných pohľadávok. Od roku 2015 opäť nabrali narastajúci trend.
2. Ako z vyššie uvedených prehľadov po jednotlivých rokoch vyplýva, starostlivosti o pohľadávky nebola vždy a vo všetkých agendách venovaná dostatočná pozornosť.
3. Vymáhanie niektorých daňových pohľadávok neprebiehalo priebežne, včas a s náležitou prípravou. Dôkazom toho je „*podanie návrhov na vykonanie exekúcie do zápisnice na Exekútorskom úrade JUDr. Ing. Jána Gaspera, PhD. dňa 23. marca 2017*“ za miestny poplatok za komunálne odpady za roky 2012 až 2016 v obrovskom počte, ktoré boli postúpené jednorazovo jednému vybranému exekútorovi od sumy 3,38 eur (mimočodom dňa 23. marca 2017 nebol nikto na služobnej ceste v Rimavskej Sobote). Jednalo sa o niekoľko tisíc exekučných prípadov, o počtoch v rôznych výkazoch sa uvádzajú rôzne údaje.
4. Nevykonáva sa vyúčtovanie vymožených daňových pohľadávok s jednotlivými exekútormi v súlade s uzavretými zmluvami, mesto Komárno nedisponuje s presným, odsúhlaseným a správne zinventarizovaným vyúčtovaním týchto pohľadávok jednotlivými exekútormi.
5. Na základe vyššie uvedených zistení je možné konštatovať, že inventarizácia sa nevykonáva v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve, niektoré inventúrne súpisy a zápisy (uvedené vyššie) neobsahujú náležitosti podľa zákona, všetky inventarizačné rozdiely sa nezaúčtovali do príslušného rozpočtového obdobia a neboli zaúčtované na základe správnych účtovných dokladov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Nie je vedené pomocná analytická dokumentácia, na základe ktorej by bolo možné pravidelné, priebežné, minimálne mesačné odsúhlasovanie platieb s účtovníctvom.

6. Je potrebné poukázať aj na skutočnosť, že pri správe miestnych daní a poplatkov sa nevykonáva kontrola a zisťovanie skutkového stavu v teréne, resp. s porovnaním údajov z katastra nehnuteľností.
7. Kontrolný orgán hodnotí postup kontrolovaného subjektu pri zabezpečení, resp. vymáhaní niektorých pohľadávok za konanie v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v rozpore s vlastnou právnou normou VZN č. 3/2003 o Zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno, keď:
 - nepoužíval v každom prípade všetky právne prostriedky na ochranu majetku tým, že neuplatňoval včas svoje pohľadávky voči dlžníkom a neuplatňoval svoje právo pred príslušnými orgánmi,
 - mesto Komárno neúčtuje, resp. neeviduje o pohľadávkach za užívanie pozemkov bez právneho titulu, (ušlý príjem), ani o tých, ktoré sú, resp. boli súdne vymáhané, pričom sa jedná o veľmi významnú čiastku.
8. Absentuje vnútorný predpis na stanovenie podrobností vymáhania pohľadávok.

Odporúčania:

1. Venovať inventarizácii zvýšenú pozornosť, vykonať v roku 2019 mimoriadnu inventarizáciu účtov, u ktorých boli zistené nedostatky.
2. Vypracovať interný predpis o vymáhaní pohľadávok, s dôrazom na postupy a spoluprácu medzi organizačnými zložkami a zodpovednými zamestnancami MsÚ Komárno.
3. Zabezpečiť pre účinné fungovanie Referátu vymáhania daňových nedoplatkov vhodné podmienky.
4. Pri najbližšej inventarizácii trvale odpísať dubiόzne pohľadávky, na podsúvahovom účte viesť iba pohľadávky, na vymáhanie ktorých je teoretický predpoklad.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 03.05.2019.

Námietky boli predložené dňa 03.05.2019 v stanovenej lehote.

Kontrolný orgán preveril námietky, chyby v súčtoch a preklepy boli opravené a dňa 13.05.2019 zaslal kontrolovanému subjektu výsledok preverenia opodstatnenosti námietok.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 14.05.2019 o 09.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|--|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
Zuzana Fúriová |
| - za kontrolovaný subjekt | Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
Ing. Denisa Kováčová, prednosta MsÚ
Ing. Bohumír Kóňa, vedúci EU MsÚ |

Na prerokovaní Návrhu správy boli predložené výkazy, štatistiky pohybov za účty 318 11, 318 12, 319 1 a 319 2 (Príloha č. 03), ktoré potvrdili zistené rozdiely výšky pohľadávok medzi údajmi z inventúry a údajmi vykázanými v tabuľkách predložených ku kontrole ODP MsÚ Komárno.



Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 30.06.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy s termínovanými úlohami a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote podľa termínov jednotlivých úloh písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Prílohy:

1. Stanovisko OEaF k Návrhu správy z výsledku kontroly č. 15/ÚHK/2018 zo dňa 03.05.2019
2. Preverenie námietok zo dňa 13.05.2019
3. Štatistiky pohybov za účty 318 11, 318 12, 319 1 a 319 2

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. list č. 63961/29632/PRI/2018 zo dňa 18.10.2018
2. list č. 63961/29626/PRI/2018-3 zo dňa 07.11.2018
3. list č. 63961/29632/PRI/2018-2 zo dňa 14.03.2019
4. Výročná správa za rok 2016 a 2017
5. finančný výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2017 a k 31.12.2018,
6. účtovné záznamy z hlavnej knihy účtov pohľadávok a účtov ich opravných položiek za rok 31.12.2017a k 31.12.218,
7. inventarizácia účtov vybraných pohľadávok a účtov ich opravných položiek k 31.12.2017 a k 31.12.218.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Komárne dňa 16.05.2019.

II.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti paralelne prebieha nasledovná kontrola:

Kontrola č. 04/ÚHK/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.

V Komárne dňa 17.05.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór