

Správa č. 22/2019

z kontroly nedaňových príjmov rozpočtu položka 220 Administratívne poplatky a platby podpoložka 221004 administratívne a správne poplatky a podpoložka 223001 poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb za rok 2018

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 2. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č.4/6/2019 časť I. dňa 26 júna 2019 a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č. 3/3/16 dňa 18.marca 2016 .

Kontrolu vykonal: Ján Morgoš, hlavný kontrolór
Povinná osoba: Obec Kláštor pod Znievom
Kontrolované obdobie: rok 2018
Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 1.12.2019 do 10.2.2020
Predmet kontroly: Kontrola nedaňových príjmov rozpočtu položka 220
Administratívne poplatky a platby podpoložka 221004
administratívne a správne poplatky a podpoložka 223001 poplatky
za predaj výrobkov, tovarov a služieb za rok 2018

Plánované bežné príjmy za **Administratívne poplatky a platby v podpoložke 221004 – Ostatné poplatky** boli za r. 2018 schválené v rozpočte obce Kláštor pod Znievom uznesením OcZ č. 8/11/17 zo dňa 14.12.2017 v sume 7 000 €, pričom 6.zmenou rozpočtu na OcZ zo dňa 19.11.2018 v zmysle uznesenia č.2/11/18 bol plán upravený na sumu **6 100 €**. Skutočne dosiahnuté príjmy na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu **6 077 €** t.j. plnenie na 99,62 %.

Kontrole boli predložené účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly a cenník poplatkov. Z cenníka poplatkov nebolo zrejmé kedy bol vypracovaný a prípadne či bol schvaľovaný v obecnom zastupiteľstve. Prevažná časť príjmov bola hradená hotovostne do pokladne obce.

Štruktúra jednotlivých príjmov je uvedená v tabuľke.

ADMINISTRATÍVNE POPLATKY podpoložka 221004 - OSTATNÉ POPLATKY				
Štruktúra poplatkov	Plán schválený	Plán Upravený	Skutočnosť	% plnenia
Ubytovanie v MŠ	7 000,00	6 100,00	1 100,00	
Administratívne poplatky	0,00	0,00	321,50	
Správny poplatok trvalý pobyt	0,00	0,00	187,00	
Správny poplatok - osvedčovanie	0,00	0,00	1 170,50	
Správny poplatok - stavebné	0,00	0,00	3 233,00	
Správny poplatok - rybársky lístok	0,00	0,00	65,00	
Ostatné poplatky SPOLU :	7 000,00	6 100,00	6 077,00	99,62

Mimo poplatkov za ubytovanie v byte MŠ bolo celkovo vystavených **407 správnych poplatkov** z toho **22 poplatkov 5,04%** nebolo vyberaných v súlade so zákonom 145/1995

o správnych poplatkoch.

Rozpory vo vyberaní správnych poplatkov boli zistené u :

- P3/27, P3/53, P3/293 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia fyzickej osobe vybraté 30 € pričom malo byť vybraté 35 € (Položka 62a písm.a) č.1 zákona 145/1995) rozdiel 15 € v neprospech obce.
- P3/306 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia právnickej osobe vybraté 100 € pričom malo byť vybraté 120 € (Položka 62a písm. a) č.2 zákona 145/1995) rozdiel 20 € v neprospech obce.
- P1/1252, P1/1326, P3/72, P3/291, P3/769, P3/795, P3/809 oznámenie o určení súpisného čísla spoplatňované sadzbou 1,50 €. Uvedené spoplatnenie sa v zákone 145/1995 o správnych poplatkoch nenachádza.(rozdiel 10,5 € neoprávnený prospech obce)
- P1/476, P1/733, P1/909, P1/1304, P1/36, P1/542, P1/577, P1/611, P3/286, P3/46, P3/48 vedené v účtovníctve ako potvrdenia vybraté za každé potvrdenie 1,50 € , pričom malo byť vybraté 2 € (Položka 2 písm.a) zákona 145/1995) rozdiel 5,5 € v neprospech obce.

Plánované bežné príjmy za **Predaj výrobkov tovarov a služieb v podpoložke 221004 – Ostatné poplatky** boli za r. 2018 schválené v rozpočte obce Kláštor pod Znievom uznesením OcZ č. 8/11/17 zo dňa 14.12.2017 v sume 6 500 €, pričom zmenou rozpočtu na OcZ zo dňa 16.3.2018 v zmysle uznesenia č.5/3/18 bol plán upravený na sumu 9 560 € a 6.zmenou rozpočtu na OcZ zo dňa 19.11.2018 v zmysle uznesenia č.2/11/18 bol plán upravený na sumu **17 460 €**. Skutočne dosiahnuté príjmy na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu **17 614,11 €** t.j. plnenie na 100,88 %.

Kontrole boli predložené účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly. Štruktúra jednotlivých príjmov je uvedená v tabuľke. Poplatky boli vyberané v zmysle sadzobníka poplatkov, ktorý má obec vypracovaný.

POPLATKY podpoložka 223001 ZA PREDAJ VÝROBKOV TOVAROV A SLUŽIEB				
Štruktúra poplatkov	Plán schválený	Plán Upravený	Skutočnosť	% plnenia
Poplatky za služby	6 500,00	9 560,00	3 711,25	
predaj knihy pamätná izba			36,00	
Poplatok za vstupenky ples			3 060,00	
Poplatok za služby - propagácia jarmok		7 900,00	7 700,00	
Poplatok za tovary - kontajnery 110l			255,96	
Pamätná izba			73,90	
Poplatok miestny rozhlas			130,00	
Ostatné			2 242,00	
Lyžiarsky MŠ			405,00	
Poplatky za predaj výrobkov tovarov a služieb SPOLU:	6 500,00	17 460,00	17 614,11	100,88

43,71 % poplatkov za predaj výrobkov, tovarov a služieb bolo prijatých na základe zmúv o propagácii, z ktorých sa hradili náklady na usporiadanie kultúrnych podujatí, ktoré boli súčasťou programu pri usporiadaní jarmoku v roku 2018.

Keďže v minulosti vznikali zo strany zastupiteľstva dotazy k výške nákladov v súvislosti s usporiadaním jarmoku, kontrola vyhodnotila náklady za usporiadanie jarmoku 2018.

VYHODNOTENIE NÁKLADOV ZA JARMOK 2018	
PRÍJMY	
POPLATOK STÁNKY P133012	9 162,00
CESTOVNÉ -prenajatý autobus	785,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME STAVEKO-SK, a.s. Žilina	500,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME G-TERM Slovensko, s.r.o.	3 000,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME GFCH spol. s.r.o.Žilina	2 000,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME BRANTNER FATRA s.r.o. Martin	300,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME I. WOOD-HOUSE, s.r.o. Turč.Teplíce	500,00
ZMLUVA O PROPAGÁCIU a REKLAME PROFI TING s.r.o. Martin	1 900,00
DOTÁCIA Žilinský samosprávny kraj na "Kláštorský jarmok"	1 000,00
SPOLU :	19 147,00
VÝDAVKY FK: 08.6.0	
SLUŽBY AUTOBUS	1 192,32
OSTATNÉ SLUŽBY, účinkujúci, pódium, zvučenie a pod.	23 235,11
SPOLU :	24 427,43
ROZDIEL Príjmy - Výdavky = STRATA	-5 280,43

Kontrolné zistenia

Príjmy za **administratívne poplatky** a platby v podpoložke 221004 – ostatné poplatky a príjmy za **predaj výrobkov tovarov a služieb** v podpoložke 221004 – ostatné poplatky boli v roku 2018 dosahované v súlade s plánom rozpočtu na rok 2018.

Finančné operácie boli na úrovni obce odsúhlasované formou základnej kontroly, tak ako to ukladá zákon 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov a Čl. č.5 Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.01.2016.

Administratívne poplatky boli účtované na základe zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch pričom vznikol rozpor účtovania u nasledovných dokladov :

Rozpory vo vyberaní správnych poplatkov boli zistené u :

- P3/27, P3/53, P3/293 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia fyzickej osobe vybraté 30 € pričom malo byť vybraté 35 € (Položka 62a písm.a) č.1 zákona 145/1995) rozdiel 15 € v neprospech obce.
- P3/306 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia právnickej osobe vybraté 100 € pričom malo byť vybraté 120 € (Položka 62a písm. a) č.2 zákona 145/1995) rozdiel 20 € v neprospech obce.
- P1/1252, P1/1326, P3/72, P3/291, P3/769, P3/795, P3/809 oznámenie o určení súpisného čísla spoplatňované sadzbou 1,50 €. Uvedené spoplatnenie sa v zákone

145/1995 o správnych poplatkoch nenachádza, a preto je možné konštatovať, že poplatok bol zaplatený bez toho, aby bol na to poplatník povinný. (rozdiel 10,50 € neoprávnený prospech obce)

- P1/476, P1/733, P1/909, P1/1304, P1/36, P1/542, P1/577, P1/611, P3/286, P3/46, P3/48 vedené v účtovníctve ako potvrdenia vybrate za každé potvrdenie 1,50 € , pričom malo byť vybrate 2 € (Položka 2 písm.a) zákona 145/1995) rozdiel 5,5 € v neprospech obce.

Celkovo vznikol pri účtovaní administratívnych poplatkov za rok 2019 rozdiel v neprospech obce vo výške 40,50 € a neoprávnene obec vybrala sumu 10,50 €.

Poplatky za predaj výrobkov tovarov a služieb, boli účtované na základe predloženého sadzobníka poplatkov, ktorý má obec vyhotovený a na základe zmlúv o propagácii od jednotlivých sponzorov kultúrnych podujatí. V sadzobníku poplatkov sa nachádza poplatok za pridelenie súpisného čísla, ktorý nemá oporu v zákone.

Návrh odporúčaní

1.Oboznámiť zamestnancov, ktorí vyberajú poplatky o záveroch kontrolných zistení predmetnej kontroly

2. V prípade žiadosti poplatníkov o vrátenie poplatku postupovať v zmysle zákona 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch

3.V spolupráci so zamestnancami , ktorí vyberajú poplatky vypracovať Smernicu Správne poplatky a iné úhrady vyberané obcou Kláštor pod Znievom.

Smernica by mimo poplatkov, ktoré obec uplatňuje v zmysle zákona 145/1995 o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov, obsahovala aj sadzobník iných úhrad Obce Kláštor pod Znievom, v ktorom by boli :

- I. úhrady za sprístupnenie informácií v nadväznosti na zákon č.211/200 Z.z. o slobodno prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov
- II. úhrada za vydanie tabuľky orientačného čísla
- III. úhrady za kopírovanie
- IV. iné administratívne (oznam v obecnom rozhlase, známka na psa a pod.)

4. Ostatné platby, ktoré boli uvedené v predloženom sadzobníku poplatkov, ktoré obec doložila ku kontrole týkajúce sa **prenájmu nehnuteľného majetku** (spoločenské miestnosti , bytu v MŠ , dom smútku, ihrisko s umelým trávnikom , a pod.) a **hnuteľného majetku** (prívesný vozík, rebrík výsuvný, vlečka a pod.), prípadne zápožičky hnuteľného majetku (riad, obrusy a pod.) doplniť do príloh uvedených vo VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom schváleným 16.3.2018 uznesením OcZ 4/3/18.

5. V sekcii SAMOSPRÁVA - Nariadenia a predpisy 2015-2018, (podľa stránky obce sú tu VZN prijaté vo volebnom období 2015-2018) na stránke obce nebolo doposiaľ odstránené neplatné VZN 1/2011 o hospodárení s majetkom obce Kláštor pod Znievom ako aj Dodatok

č.1 k uvedenému VZN. Zrušené VZN by mala obec archivovať, ale na stránke obce, by mala obec uvádzať iba platné VZN. Kontrola opätovne doporučuje urobiť v uvedenej oblasti poriadok a všetky VZN uviesť vzostupne a Dodatky predmetných VZN zakomponovať na stránku obce tak, aby po kliknutí na dotknuté VZN sa sumárne otvorili všetky platné dodatky k uvedenému VZN (viď stránka Mesta Martin). Uvedená sekcia na stránke je neprehľadná a metúca.

6. Zmluvy o propagácii v súvislosti s kultúrnymi podujatiami obce uzatvárať tak, aby súčasťou každej zmluvy bola vystavená faktúra zo strany obce, ktorá by jasne figurovala v účtovníctve obce ako pohľadávka a na strane sponzora ako záväzok.

7. Zmluvy o sponzorstve uzatvárať ešte pred plánovaním programu kultúrneho podujatia, aby bolo pred usporiadaním podujatia možné zapracovať do kalkulácie nákladov na podujatie aj zazmluvnené príjmy zo sponzorstiev.

Kontrolovaný subjekt prijal po prejednaní návrhu správy zo dňa 29.1.2020 nasledovné opatrenia, ktoré predložil dňa 7.2.2020 :

1. Obec informovala zodpovedných zamestnancov o výsledku kontroly.
2. Obec ako správny orgán bude v prípade žiadosti poplatníkov o vrátenie poplatku postupovať v zmysle zákona 145/1995 o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov.
3. Obec vypracuje v spolupráci so zamestnancami, ktorí vyberajú poplatky Smernicu Správne poplatky a iné úhrady vyberané obcou Kláštor pod Znievom. Do uvedenej smernice obec doplní poplatky za služby, ktoré má v súčasnosti obec uvedené v sadzobníku poplatkov.
4. Obec vypracuje dodatok č.1 k VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom , kde doplní Prílohy VZN o ceny prenájmov hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktoré má v súčasnosti obec uvedené v sadzobníku poplatkov.
5. Obec odstráni zo stránky obce neplatné VZN a dodatky a spracuje sekciu Nariadenia a predpisy v zmysle odporúčaní kontroly.
6. Obec pri uzatváraní zmlúv o propagácii bude v zmluvách uvádzať, že dohodnutá cena za propagáciu bude obcou fakturovaná.
7. Obec bude Zmluvy o sponzorstve uzatvárať v dostatočnom časovom predstihu pred plánovaním programu kultúrneho podujatia, aby bolo pred usporiadaním podujatia možné zapracovať do kalkulácie nákladov na podujatie aj zazmluvnené príjmy zo sponzorstiev.

Plnenie opatrení obec predloží do 31.3.2020

Dátum vyhotovenia správy: 10.2.2020

Správu vypracoval: Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov: 10.2.2020

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 10.2.2020

Správu za povinnú osobu prevzal : Mgr. Erika Cintulová
Starostka obce Kláštor pod Znievom
dňa