

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 4. zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25. júna 2019

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

Návrh uznesenia
Dôvodová správa

1. Správa z kontroly príjmov z inzercie v mesačníku „Dúbravské noviny“ v roku 2018
2. Správa z kontroly výberu poplatkov za rozvoj v mestskej časti za rok 2018
3. Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019

Zodpovedná:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Jún 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

1. Správu z kontroly príjmov z inzercie v mesačníku „Dúbravské noviny“ v roku 2018
2. Správu z kontroly výberu poplatkov za rozvoj v mestskej časti za rok 2018

B. s c h v a ľ u j e

- Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019

Dôvodová správa

Platné predpisy:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“

- ods. 1 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“

- ods. 1 e) – „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti....“

- ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadá obecné zastupiteľstvo“

Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z.

§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:

- ods. 1) – „Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností“.

S p r á v a

1

z kontroly príjmov z inzercie v mesačníku „Dúbravské noviny“ v roku 2018

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2,
Účel kontroly: Preveriť výšku príjmov, platby inzerantov a súlad s cenníkom.

Obsah:

- I. Finančné ukazovatele
- II. Cenník inzercie
- III. Výsledky kontroly
- IV. Záver
- V. Návrh opatrení

I. Finančné ukazovatele

údaje v eurách	skutočnosť za rok				rozpočet
	2015	2016	2017	2018	2019
Príjmy z inzercie	9 070*	13 584	13 042	14 544	15 000
Výdavky na DN (tlač, distribúcia, autorské)	16 186	22 092	23 696	24 625	28 000

Vysvetlivky:

- *V roku 2015 vyšlo len 9 čísel, v ďalších rokoch to bolo celkom 11 čísel DN. Od roku 2016 narástol počet strán z 20 na 28, prípadne 32 (letné číslo). Od roku 2017 boli titulné strany tlačené na biely hrubší papier.
- Údaje neobsahujú prípadné plnenia vyplývajúce zo zmlúv o spolupráci, uvedené v časti III/3 správy.

Z uvedených údajov vyplýva, že za obdobie od roku 2015 vzrástli príjmy z inzercie o 65 %. Výdavky na Dúbravské noviny (tlač, distribúcia, autorské) vzrástli od roku 2015 o 73 %. Príjmy z inzercie za jednotlivé roky pokryli 53 – 61 % z celkových výdavkov na tlač, distribúciu a honoráre súvisiace s vydávaním Dúbravských novín.

Údaje nezahŕňajú výdavky na zamestnancov, podieľajúcich sa na vydávaní mesačníka.

II. Cenník inzercie

citácia: „Základný princíp je jednoduchý a ľahko zapamätateľný
Možné rozmery: Maximálna výška inzerátu: 1 cm² = 1 €
275 mm,
Možné šírky: 48 mm, 66 mm, 100 mm, 138 mm, 155 mm, 210 mm
Zľavy pri viacnásobnom uverejnení:
dve uverejnenia = 15 %
tri uverejnenia = 20 %
štyri a viac uverejnení (t. zn. jeden inzerát zdarma) = 25 %“

Cenník inzercie bol schválený dňa 18.3.2015, odvtedy nebol upravovaný.

III. Výsledky kontroly

Formou hĺbkovej kontroly bolo overené uverejňovanie inzerátov v jednotlivých vydaniach mesačníka Dúbravské noviny (DN) za rok 2018. Boli porovnané objednávky (príp. zmluvy), skutočné uverejnenie inzerátov, ich rozmery, fakturácia, úhrady a dodržanie cenníka inzercie.

- Uverejňovanie inzerátov sa vykonáva na základe písomných objednávok, zmlúv a dohôd, v niektorých prípadoch na základe telefonickej komunikácie.
- Kontrolou bolo zistené, že jednotlivé vydania DN obsahujú od 10 do 18 inzerátov.

- Výpočet súm a fakturácia za inzeráty v prevažnej väčšine prípadov - v celkovom počte 160 - súhlasili s cenníkom inzercie.
- Pri opakovanom uverejnení inzerátu sa uplatňuje zľava v zmysle cenníka inzercie.
- V niektorých prípadoch boli zistené minimálne rozdiely vo výpočte sumy za uverejnenú inzerciu. Podľa vysvetlivky - išlo o prípady, keď sa prispôsobuje (zväčšuje) rozmer rámcového inzerátu voľnému miestu v príslušnom vydaní DN bez zvýšenia ceny.

Zistené nedostatky – nezrovnalosti, nejasnosti:

1. Cenník inzercie:

V praxi sa aplikujú rôzne podmienky uverejňovania inzercie, príp. oznamov, ktoré nie sú špecifikované v cenníku, čo spôsobuje nejasnosti pri ich spoplatnení, resp. nespoplatnení.

Príklady:

- 1/1. Riadková, tzv. „*občianska inzercia*“ je pri 1. uverejnení zdarma, za ďalšie si klient platí. Pritom platný ***cenník inzercie podobné zvýhodnenie občianskej inzercie neupravuje***.
- 1/2. Inzercia „*voľných pracovných miest*“ je údajne zdarma..., čo ***nesúhlasí so skutočnosťou, ani nevyplýva z cenníka***. Zo štyroch kontrolovaných inzerátov na „*ponuku práce*“ ***boli 3 spoplatnené, 1 zdarma***.
- 1/3. Vo viacerých prípadoch sú v DN uverejňované inzeráty, ktoré majú charakter oznámenia, resp. informácie o konaní podujatia (Farmárske trhy, Žihadielko, Macko, Jednota dôchodcov, Rada seniorov, Komunitné centrum.....), ktoré spoluorganizuje mestská časť, prípadne Dom kultúry Dúbravka, Denné centrá a pod. Tieto inzeráty – oznámenia sú uverejňované bezplatne. Ich účelom je ***informácia o konaní príslušného podujatia***.
- 1/4. V niektorých prípadoch boli uverejnené rámcové inzeráty, ktoré neboli fakturované ani uhradené, ale podľa vysvetlenia išlo o vyplnenie medzier v príslušných vydaniach DN, napr.: DN č. 3/2018, str. 9- „*rôzne stavebné práce*“, DN č. 10/2018, str. 9 – „*včelár predá agátový med*“....., ktoré boli ***pôvodne objednané ako riadková občianska inzercia***.

2. Objednávky inzercie:

Kontrolou objednávok, následného uverejnenia inzercie, fakturácie a platieb boli zistené v niektorých prípadoch nezrovnalosti. Niektoré objednané inzeráty boli uverejnené, ale neboli vyfakturované a uhradené vôbec, alebo len sčasti.

Príklady:

- 2 inzeráty, uverejnené v roku 2018 celkom 11x, neboli v roku 2018 fakturované, ani uhradené. *Nedostatok odstránený v roku 2019 – dodatočne vyfakturované a uhradené.*
- Inzerát v DN č 2/2018 v hodnote 105,- € nebol vyfakturovaný ani uhradený
- Jeden inzerát v DN 6/2018 v hodnote 89,25 € bol uverejnený omylom, bez objednávky
- Inzerát v DN 10/2018 v hodnote 23,80 € nebol vyfakturovaný ani uhradený
- Inzerát v DN 7/2018 v hodnote cca 25 € nebol vyfakturovaný ani uhradený
- Inzerát v DN 7/2018 v hodnote 15,75 € nebol vyfakturovaný ani uhradený
- Niektoré inzeráty neboli fakturované, nakoľko boli vyhodnotené ako nekomerčné, napr.: výpredaj tovaru predajne v likvidácii za ľudové ceny, vystúpenie organizované ako spoločné podujatie s Domom kultúry a pod.

3. Zmluvy a dohody o inzercii:

V špecifických prípadoch sa uzatvárajú zmluvy o vzájomnom poskytovaní služieb, napr.:

3/1. Todos Bratislava s. r. o.:

- Dohoda o vzájomnej spolupráci č. 128/2015 z 16.4.2015 – zverejnená na webovej stránke mestskej časti, uzatvorená na dobu neurčitú, s nasledovnými podmienkami:
- Todos odovzdá mestskej časti do užívania osobný automobil Škoda Octavia combi 1,6 TDi, bielej farby, rok výroby 2013, počet km cca 26600, pričom spoločnosť Todos zabezpečí povinné zmluvné poistenie, STK, EK, ako aj údržbu a servis.
- Dodatok k zmluve č. 1 zo dňa 15.5.2015 upravuje možnosť výmeny motorového vozidla po vzájomnej dohode, na základe ktorej bola mestskej časti poskytnutá Škoda Octavia 1,6 TDi, šedá metalíza, rok výroby 2015, s počtom najazdených km 493.
- Mestská časť zabezpečí propagáciu spoločnosti Todos s. r. o. v nasledovnom rozsahu:
 - *umiestnenie loga spoločnosti na propagačných materiáloch m. č. týkajúcich sa podujatí organizovaných mestskou časťou,*
 - *tlačnú inzerciu spol. Todos v spravodaji DN v rozsahu max. jednej strany na jedno vydanie,*
 - *umožní prezentáciu vozidiel spoločnosti Todos s. r. o. na akciách a podujatiach organizovaných mestskou časťou (dohoda najneskôr 10 dní pred akciou),*
 - *umožní prezentáciu vozidiel spoločnosti Todos na verejných priestranstvách mestskej časti v rozsahu: Dúbravské hody a iné (miesto, čas bude predmetom osobitnej dohody).*
- Mestská časť uverejňovala v každom vydaní DN celostránkovú inzerciu spoločnosti Todos s. r. o., čo predstavuje 11 vydaní ročne s rozmermi 275 x 210 mm, t. j. 577,5 cm². Finančné vyjadrenie: 577,5 x 1 € = 577,5 €. Po odpočítaní zľavy za opakovanie vo výške 25 % je čiastka nižšia o 144,4 €, čo znamená cenu za 1 inzerát cca 433,- €.

Finančné plnenie za jednotlivé roky:	2015:	7 x 433 €	=	3 031 €
	2016:	11 x 433	=	4 763
	2017:	11 x 433	=	4 763
	2018:	11 x 433	=	4 763
	2019:	3 x 433	=	1 299
				<u>18 619 €</u>

Plnenie zo strany mestskej časti predstavuje tak od uzavretia zmluvy cca 19 tis.€.

Výsledok kontroly:

- Vzájomné započítavanie pohľadávok mestskej časti (za používanie motorového vozidla) a záväzkov (propagácia a inzercia spoločnosti Todos) nebolo preukázané.
- Dňa 30. 4. 2019 bol uzatvorený Dodatok č. 4 k Dohode o vzájomnej spolupráci č. 128/2015, ktorým boli dohodnuté ustanovenia o vzájomnej fakturácii služieb – zapožičanie vozidla a zverejňovanie inzercie v Dúbravských novinách.

Uzatvorením dodatku k zmluve bol nedostatok do budúcnosti odstránený.

3/2. Gazdovský trh, s. r. o.:

- Zmluva č. 002/2018 o mediálnej spolupráci bola uzatvorená dňa 15.2.2018, na vzájomné plnenie v hodnote 1.000,- €.
- Dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok bola uzatvorená dňa 29.10.2018, na čiastku v hodnote 823,28 €. Plnenie zo strany Gazdovského dvora obsahuje 10 podujatí, súpis a hodnotu dodaného tovaru v dobe od 14.11.2017 do 7.12.2018. Mestská časť v rámci plnenia uverejnila inzeráty v roku 2018 v tejto hodnote.

Kontrolné zistenie:

- Zmluva, ani Dohoda o započítaní pohľadávok – neboli riadne zverejnené.

3/3. **FOOD Family s. r. o.** (uverejnené inzeráty pod názvom „Naša pekáreň“)

- Zmluva č. 001/2018 o mediálnej spolupráci bola uzatvorená dňa 12.2.2018, na vzájomné plnenie v hodnote 500,- €.
- FOOD Family sa zaviazala – poskytnúť mestskej časti výroby v zmluvnej hodnote.
- Mestská časť sa zaviazala uverejniť inzerciu pre spoločnosť v zmluvnej hodnote.
- V zmysle článku III. Zmluvy – „Zmluvné strany sa dohodli na vzájomnom započítaní pohľadávky v súlade s § 384 Obchodného zákonníka.“
- V roku 2018 bol inzerát uverejnený 1x (15 x 8 cm, v č.7/2018, str.7), v hodnote 120,-€.

Kontrolné zistenia:

- Zmluva nebola riadne zverejnená na webovej stránke mestskej časti,
- Ročné zúčtovanie za rok 2018 nebolo preukázané.

3/4. **ŠKPK (kynológovia)**, nezisková organizácia:

- Zmluva – č.... (neuvedené) o mediálnej spolupráci bola uzatvorená dňa 7.4.2017, na dobu neurčitú, na vzájomné plnenie v hodnote 300,-€ .
- Dohodnuté plnenie: mestská časť uverejní inzerát v každom čísle DN s rozmermi 5 x 7 cm (t. j. 35- € za jeden inzerát) s tým, že inzercia nepresiahne 300,- €.
- ŠKPK poskytne odbornú a organizačnú pomoc na podujatí „Naj pes Dúbravky“.

Kontrolné zistenia:

- Zmluva nebola riadne zverejnená na webovej stránke mestskej časti,
- Ročné zúčtovanie nebolo vyhotovené (v roku 2018 bolo uverejnených 11 inzerátov, v hodnote 385,- €. Po odpočítaní zľavy 25 % za opakovanie = 385 – 96,25 €).

IV. Záver:

Kontrolou boli zistené nejasnosti vyplývajúce z cenníka inzercie a pri jeho aplikácii v praxi, ako aj nedostatky súvisiace s fakturáciou a následnými úhradami za zverejnenú inzerciu. Vo vzťahu k celkovému počtu inzerátov bez nedostatkov (v počte 160) zistené nezrovnalosti nemajú závažný charakter z hľadiska ich počtu, ani z hľadiska finančného.

Zmluvy a dohody neboli dôsledne zverejňované, priebežne sledované a vysporiadané vzájomným započítaním. Základná finančná kontrola nebola preukázateľne vykonávaná.

V. Návrh opatrení

Prednosta miestneho úradu rozhodol o zmene zodpovednej osoby za inzerciu v DN, ktorou je s účinnosťou od 1.4.2019 p. Marcinátová, šéfredaktorka DN.

Ku kontrolným zisteniam boli prijaté nasledovné opatrenia:

1. Dopracovať cenník inzercie o špecifikáciu inzerantov, prípadne inzerátov, ktoré majú nekomerčný charakter alebo verejnoprospešný účel a budú uverejňované bezplatne.
Z: Marcinátová T: 1.5.2019 splnené
2. Pre potreby fakturácie a úhrad za inzerciu vypracovávať dôsledné, kompletne podklady.
Z: Marcinátová T: od 1.5.2019 priebežne
3. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.
Z: Marcinátová T: od 1.5.2019 priebežne
4. Sledovať a vzájomne započítavať pohľadávky, vyplývajúce z uzavretých zmlúv.
Z: Oddelenie ekonomické T: od 1.5.2019 priebežne
5. Uzatvorené zmluvy a dohody zverejňovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. (infozákon) a v súlade s Občianskym zákonníkom.
Z: Marcinátová, Pecen T: od 1.5.2019 priebežne

S p r á v a

z kontroly výberu poplatkov za rozvoj na území mestskej časti za rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2
Účel kontroly: Preveriť dodržiavanie platných predpisov pri výbere poplatku
Kontrolované obdobie: rok 2018

Obsah:

- I. Súvisiace právne predpisy
- II. Finančné ukazovatele
- III. Výsledky kontroly
- IV. Záver
- V. Návrh opatrení

Doklady vyžiadané ku kontrole:

- Právoplatné stavebné rozhodnutia,
- Rozhodnutia o vyrubení poplatku,
- Dátum úhrady poplatku.....

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ č. 8/2018 zo dňa 4.12.2018, bola vykonaná kontrola, zameraná na dodržiavanie platných predpisov pri výbere poplatku za rozvoj v mestskej časti Bratislava-Dúbravka.

I. Súvisiace právne predpisy:

- **Zákon č. 447/2015 Z. z.** o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- **VZN mestskej časti Bratislava-Dúbravka č. 1/2017** o miestnom poplatku za rozvoj, účinný od 1. marca 2017.

Poplatok sa vyberá na základe VZN o miestnom poplatku za rozvoj, ktoré je v súlade s ustanoveniami zákona č. 447/2015Z. z., a to nasledovne:

Podľa § 5 – sadzba poplatku je za každý, aj začatý m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby podľa účelu, a to:

- a) 35,00 eur za stavby na bývanie,
- b) 10,00 eur za stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo.....
- c) 25,00 eur za priemyselné stavby a stavby využívané na skladovanie vr. administratívy,
- d) 35,00 eur za stavby na ostatné podnikanie a zárobkovú činnosť, stavby na skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a zárobkovou činnosťou,
- e) 35,00 eur za ostatné stavby.

Podľa § 6 ods. 1 – poplatok sa vypočíta ako súčin základu poplatku podľa § 4 znížený o 60 m² a sadzby poplatku za rozvoj platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 7 ods. 1 tohto nariadenia.

Podľa § 7 ods. 1 – poplatková povinnosť vzniká dňom právoplatnosti stavebného povolenia, dňom právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, dňom právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo dňom ohlásenia stavby stavebnému úradu.

Podľa Štatútu hlavného mesta Bratislavy čl. 91 ods. 1 písm. c) – príjmy z výnosu miestneho poplatku za rozvoj sa rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 32 % pre rozpočet Bratislavy a 68 % pre rozpočty mestských častí.

„Peniaze, ktoré budú vybraté ako poplatok za rozvoj, budú na samostatnom účte a bude sa k nim viesť samostatná analytika podľa ktorej bude možné identifikovať, z akej stavby prišlo koľko peňazí v rámci tohto poplatku.“

V zmysle zákona č. 447/2015 Z. z., § 11, ods. 2 – výnos z poplatku za rozvoj sa použije na úhradu kapitálových výdavkov (zákon č. 583/2004 Z. z. o RP územnej samosprávy.....) súvisiacich so stavbou vrátane vysporiadania pozemku na tento účel:

- a) zariadenia starostlivosti o deti,
- b) slúžiacou na poskytovanie sociálnych, športových a kultúrnych služieb,
- c) sociálneho bývania,
- d) školského zariadenia a zariadenia slúžiaceho na praktické vyučovanie,
- e) zdravotníckeho zariadenia,
- f) verejne prístupného parku, úpravou verejnej zelene,
- g) miestnej komunikácie, parkovacích plôch, verejného osvetlenia a technickej infraštruktúry.

II. Finančné ukazovatele:

Údaje dokumentujú finančné objemy príjmov z poplatku za rozvoj a výdavkov z vybraných poplatkov od doby platnosti VZN č. 1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj v m. č. Bratislava-Dúbravka. Zdrojmi údajov sú rozpočty a záverečné účty mestskej časti za príslušné roky.

údaje v eurách	rok 2017		rok 2018		rok 2019
	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť	rozpočet
poplatok za rozvoj					
p r í j m y	0	15 575*	550 000	227 985	900 000*
v ý d a v k y	0	0	550 000	250 002	600 000

Vysvetlivky:

* Čiastky predstavujú 100 % poplatku.

Ostatné údaje predstavujú 68 % z vybraného poplatku, t. j. po prerozdelení s rozpočtom Bratislavy.

Príjmy za rozvoj uvádza mestská časť v rozpočte a záverečnom účte rôznou metodikou:

- v rokoch 2017 a 2019 údaje predstavovali 100 % poplatku,
- za rok 2018 boli údaje upravené o odvod vo výške 32 % do rozpočtu hlavného mesta.

Nasledujúci prehľad obsahuje údaje k tým rozhodnutiam, ktoré boli predmetom kontroly. Niektoré úhrady poplatkov sú za stavby s právoplatným stavebným povolením z roku 2017. U ostatných stavieb boli právoplatné stavebné povolenia v roku 2018, z toho boli uhradené 2 poplatky v roku 2019. V dvoch prípadoch boli rozhodnutia predmetom odvolania.

Dátum vydania rozhodnutia	Názov stavby	číslo stavebného povolenia	Vyrubená suma	Zaplatená suma	Dátum úhrady
19.01.2018	Rekreačná chata - stavba	SU-13066/671/2017/C-6/Kr	3395,00	3395,00	19.02.2018
19.01.2018	RD - nadstavba, prístavba	SU-9918/533/2017/X/4/VL	525,00	525,00	05.02.2018
14.02.2018	Rekreačná chata- stavba	SU-11408/1995/2017/C-8/Kr	1015,00	1015,00	16.05.2018
13.03.2018	Administratívna budova - stavba	SU-1492/495/2017/G-2/Hr	19525,00	19525,00	10 splátok
14.03.2018	Admin budova- zmena stavby	SU-18062/3854/2017/Zm/Hr	3375,00	3375,00	10 splátok
04.05.2018	RD - nadstavba, prístavba	SU-2462/272/2018/X-6/Hr	875,00	875,00	28.05.2018
11.05.2018	Obytný súbor Dúbrava	SU-3492/76/2018/G-4/Zm/Ma	37485,00	37485,00	28.05.2018
23.05.2018	Rekreačná chata - stavba	SU-14607/1870/2017/C-7/Kr	6195,00	6195,00	30.05.2018
23.05.2018	Rekreačná chata – stavba	SU-1896/252/2018/C-1/Kr	2485,00	2485,00	06.06.2018
07.08.2018	Polyfunkčný objekt Pri kríži	SU-7254/2141/2018/G-9/Ma	158305,00	158305,00	17.10.2018
13.09.2018	Rekreačná chata - stavba	SU-9508/240/2018/C-4/Kr	1855,00	1855,00	15.10.2018
25.09.2018	Rodinný dom - stavba	SU-10605/3669/2018/A-4/Kr	4340,00	4340,00	12.10.2018
25.09.2018	Rodinný dom - stavba	SU-11152/3660/2018/A-3/Kr	3290,00	3290,00	09.10.2018
06.12.2018	Rekreačná chata - novostavba	SU-12038/3971/2018/C-5/Fd	1120,00	1120,00	31.01.2019
19.12.2018	Rodinný dom - rekonštrukcia	SU-13057/2946/2018/X-10/Hr	4060,00	2706,00	15.01.2019
12.04.2018	Rekreačná chata – dostavba	SU-13356/2284/2017/D-5/Ba	24605,00	Odvolanie	Zrušený
25.09.2018	RD-rekonštrukcia a dostavba	SU-262/257/2018/A-1/Kr	3955,00	Odvolanie	-

Vysvetlivky: Údaje čiernou farbou = úhrady v roku 2018,
Údaje modrou farbou = úhrady v roku 2019,
Údaje červenou farbou = odvolania na Finančnú správu

III. Výsledky kontroly

Predmetom kontroly bolo 17 Rozhodnutí o miestnom poplatku za rozvoj, vydaných na základe právoplatných stavebných povolení. V 7-mich prípadoch išlo o rekreačné chaty na individuálnu rekreáciu (*stavby, dostavby*), v 6-tich prípadoch to boli rodinné domy (*novostavby, prístavby, nadstavby, rekonštrukcie*), 2 x administratívna budova, jeden obytný súbor Dúbrava a jeden polyfunkčný objekt na ul. Pri kríži.

- Rozhodnutia o miestnom poplatku vyhotovuje miestny úrad (*referát miestnych daní a poplatkov*) na základe podkladov zo stavebného úradu.
- Podkladmi pre výpočet poplatkov sú:
 - Oznámenie o vzniku poplatkovej povinnosti za rozvoj (*vyplní poplatník + stavebný úrad*)
 - Stavebné rozhodnutie s vyznačením právoplatnosti.
- Poplatky za rozvoj boli vyrubované v roku 2018 priebežne a bez časových prietahov, po právoplatnosti stavebného rozhodnutia.
- Všetky rozhodnutia boli vydané v lehote učenej na vyrubenie poplatku.
- Vyrubený poplatok je splatný do 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.
- Úhrady poplatkov za rozvoj boli vo väčšine prípadov realizované jednorazovou platbou.
- Na základe žiadosti môže poplatník uhrádzať vyrubený poplatok v splátkach, ktoré určí správca poplatku v rozhodnutí. Formu splátok využili v roku 2018 dvaja stavebníci.
- Pri kontrole sumy poplatkov za rozvoj neboli zistené chyby vo výpočtoch.
- V roku 2018 boli riešené 2 odvolania voči Rozhodnutiu o poplatku za rozvoj. Odvolacím orgánom je Finančné riaditeľstvo SR. Jedno rozhodnutie mestskej časti bolo dňa 4.9.2018 zrušené, ďalšie odvolanie bolo v čase kontroly v konaní.

Kontrolné zistenia:

1. V jednom prípade bol podľa pôvodných podkladov určený základ výpočtu výmery nadzemnej časti podlahovej plochy s rozdielom 3 m², t. j. $x 35,- € = 105,00 €$, a to v neprospech mestskej časti.

Zdôvodnenie:

Spis stavebníka ID 6218, Rodinný dom – nadstavba, prístavba - obsahuje: Rozhodnutie č. 6350006218 a Oznámenie o vzniku poplatkovej povinnosti s výmerou podlahovej plochy 75 m² - nezdaniteľná časť 60 m² = 15 m², t. j. výmera k zdaneniu. Z projektovej dokumentácie k nadstavbe, prístavbe RD vyplývajú nasledovné údaje: Podlahová plocha 77,01 m², po zaokrúhlení 78 m² – 60 m² = 18 m² plocha k zdaneniu. Rozdiel predstavuje 18 – 15 = 3 m², t. j. nezdanená plocha $x 35,- € =$ čiastka 105,- €. **- Samokontrolou bol rozdiel dodatočne vyrubený rozhodnutím počas výkonu kontroly.**

2. V žiadnom z kontrolovaných spisov nebol doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly, čím mestská časť nepreukázala plnenie povinností vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zdôvodnenie:

Zákon o finančnej kontrole v § 2 písm. d) stanovil, že **finančnou operáciou je aj právny úkon**. Vydanie Rozhodnutia o miestnom poplatku je jednostranným právnym úkonom, s ktorým sa viaže určitá povinnosť. Jeho vydanie je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona a v súlade s interným predpisom (*VZN č. 3/2016 o systéme finančného riadenia a finančnej kontrole*). Finančnú kontrolu má vykonať zamestnanec, ktorý vystavuje rozhodnutie, spolu so zamestnancom, ktorý eviduje príjem z vydaných rozhodnutí, a následne príslušný vedúci zamestnanec.

3. Mestská časť nevedie vybrané poplatky za rozvoj na samostatnom účte, čím nepostupuje v súlade s ust. Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, Čl. 91 ods. 1 písm. c) posledná veta.

Zdôvodnenie:

Štatút hlavného mesta SR Bratislavy, Čl. 91, ods. 1 písm. d) posledná veta – citujem: „**Peniaze, ktoré budú vybraté ako poplatok za rozvoj, budú na samostatnom účte a bude sa k nim viesť samostatná analytika, podľa ktorej bude možné identifikovať z akej stavby prišlo koľko peňazí v rámci tohto poplatku.**“

IV. Záver

Výsledky kontroly možno zhrnúť do troch okruhov:

- 1. Vyrubovanie poplatkov** sa vykonáva dôsledne, bezodkladne a v súlade s ustanoveniami nasledovných predpisov:
 - zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov
 - VZN mestskej časti č. 1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území m. č. Ba-Dúbravka.
 - 2. Základná finančná kontrola** v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nebola preukázateľne vykonaná pri žiadnom z kontrolovaných poplatkov.
 - 3. Finančné toky poplatkov za rozvoj** neboli realizované v súlade s ustanovením Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, nakoľko neboli vedené na samostatnom účte.
-

V. Návrh opatrení

K návrhu správy z kontroly neboli predložené žiadne pripomienky. Na základe výsledkov a odporúčaní kontroly prednosta predložil návrh opatrení s termínmi a zodpovednosťou.

Návrh opatrení:

- 1) ZFK bude doplnená do informačného systému. MČ požiadala dodávateľa IS o zapracovanie novej funkcionality – generovanie výstupných zostáv so zoznamom vydaných rozhodnutí a potvrdenia o vykonaní ZFK podľa požiadaviek zákona. Predpokladaná periodicita – mesačne, prípadne podľa potreby.**
Zodpovedný: vedúci ekonomického oddelenia
T: upresní dodávateľ IS, do 31.8.2019
- 2) Zriadenie samostatného bankového účtu na poplatok za rozvoj. Pre prehľadnosť účtovania rok 2019 ešte prebehne v súčasnom režime. Od 1.1.2020 budú príjmy z poplatku za rozvoj prijímané na samostatný účet.**
Zodpovedný: vedúci ekonomického oddelenia
T: účet bude zriadený do 31.12.2019

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 3

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2019**
Platné predpisy: *Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., Zákon č. 10/1996 Z. z., § 7/3/c.*
- **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na roky 2020 - 2022**
Platný predpis: *Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f ods.1 písm. c.*

II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Dúbravka**
Cieľom kontroly je preveriť vykonanie inventarizácie za rok 2018, súlad s platnými predpismi a odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou.
- **Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v mestskej časti Bratislava-Dúbravka**
Cieľom kontroly je preveriť sprístupňovanie informácií na žiadosť za 1. polrok 2019.
- **Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol**
Cieľom kontroly je preveriť plnenie opatrení ku kontrolám vykonaným v roku 2018 a v 1. polroku 2019.
- **Tematické a mimoriadne kontroly na základe uznesení miestneho zastupiteľstva, na základe požiadavky starostu a z vlastného podnetu**
Platný predpis: *Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f ods. 1 písm. h).*

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. b) - „*Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.*“

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 bol zverejnený na webovej stránke a na úradnej tabuli mestskej časti od 29.5.2019.

V čase vypracovania materiálu na zasadnutie MZ neboli predložené žiadne pripomienky a návrhy na jeho doplnenie a zmeny.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

V Bratislave, 17. júna 2019