



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	<b>Ing. František Halmo, hlavný kontrolór</b>
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>606/2012</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly príjmovej položky 220- administratívne a iné poplatky a platby
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	–
<b>Dátum rokovania MR:</b>	6.9.2012
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	17.8.2012

<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly príjmovej položky 220 – administratívne a iné poplatky a platby b e r i e n a v e d o m i e správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 31.10.2012
----------------------------	--

<b>Podpis predkladateľa:</b>	Ing. František Halmo, v.r.
------------------------------	----------------------------

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

V zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2012 a poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2012 zo dňa 15.5.2012 vykonala Ing. Kristína Porubská, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu príjmovej položky 220 administratívne a iné poplatky a platby.

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad Nitra

**Kontrolované obdobie:** rok 2011

**Kontrola bola vykonaná** od 21.5.2012 do 29.6.2012

#### **Predmetom kontroly:**

- kontrola príjmovej položky jednotlivých odborov a útvarov MsÚ

Kontrolou boli preverené rozhodnutia o udelení individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier, rozhodnutia o zmene individuálnej licencie, príjmové pokladničné doklady týkajúce sa predaja rybárskych lístkov, matričnej činnosti, stavebného a kolaudačného rozhodnutia, ostatného (GMIS, známky za psa, karty, atď.), rozhodnutia pre stavebné, resp. kolaudačné povolenie a rozhodnutia na udelenie pokuty za porušenie stavebného zákona náhodným výberom.

Prehľad príjmovej položky 220 uvádzame v tabuľke ( v €):

Kód	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
<b>220</b>	<b>Administratívne a iné poplatky a platby</b>	<b>1 134 000</b>	<b>1 217 960</b>	<b>1 009 044</b>	<b>82,9</b>
221	Administratívne poplatky	914 400	914 400	547 602	59.9
221004	Ostatné poplatky	914 400	914 400	547 602	59.9
	Za predaj rybárskych lístkov	8 000	8 000	5 651	70.6
	Za vydanie povolenia na výherné automaty	750 000	750 000	379 349	50.6
	Za zmenu rozhodnutia	4 500	4 500	4 261	94.7
	Za zvláštne užívanie MK	20 000	20 000	20 736	103.7
	Za potvrdenie o pobyte, domové čísla	3 300	3 300	4 468	135.4
	Za povolenie – výrub stromov	1 600	1 600	2 068	129.3
	Za povolenie o umiestnenie reklamy	40 000	40 000	49 686	124.2
	Za matričnú činnosť	7 000	7 000	5 628	80.4
	Za stavebné a kolaudačné rozhodnutia	30 000	30 000	24 706	82.4
	Za overenie písomností	50 000	50 000	51 046	102.1

222	<b>Pokuty, penále a iné sankcie</b>	180 000	222 100	315 342	142.0
222 003	<b>Za porušenie predpisov</b>	180 000	222 100	315 342	142.0
	Za poruš. stav. zákona - pokuty	30 000	30 000	17 126	57.1
	Úroky z omeškania	0	0	1 763	0.0
	ostatné pokuty	0	0	3 482	0.0
	Pokuty za priestupky	150 000	192 100	292 971	152.5
223	<b>Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb</b>	38 000	79 860	145 211	181.8
223 001	<b>Za predaj výrobkov, tovarov a služieb</b>	38 000	38 580	32 821	85.1
	Príjem z UKF na prax študentov	0	0	1 561	0.0
	Za vodné a stočné	1 000	1 000	1 443	144.3
	Ostatné ( GMIS, mesačník, kopírovanie, známky pes, soc. Karty, spr. Informácií a pod.)	10 000	10 580	7 253	68.5
	Za vstupné	27 000	27 000	22 139	82.0
	Súťažné podklady	0	0	424	0.0
223 002	<b>Za jasle, MŠ a škol. kluby</b>	0	41 280	112 389	272.3
	Príjmy -MŠ	0	41 280	68 493	165.9
	Príjmy - DJ	0	0	43 260	0.0
	Príjmy–Centrum zdravia Párovské háje	0	0	636	0.0
229	<b>Ďalšie administr. a iné poplatky a platby</b>	1 600	1 600	888	55.5
229 005	Za znečisť. ovzdušia,vody	1 600	1 600	888	55.5

Kontrola bola zameraná predovšetkým na podpoložky, kde príjem nedosahoval 100 % plnenie.

Kontrolou boli preskúmané tieto podpoložky:

**221 004 Ostatné poplatky –**

*Kód 221004002204 Za predaj rybárskych lístkov*

5 651,-€

Ku kontrole boli vybraté príjmové pokladničné doklady za 2 mesiace (marec, august).Poplatky boli vyberané v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov ( rybársky lístok trojročný – **16,50,-€** a rybársky lístok jednoročný – 6,50,-€).

Pre porovnanie uvádzame príjem za predaj rybárskych lístkov za rok 2010 a 2011 v tabuľke:

Rok/plnenie	Plnenie
<b>2010</b>	7 101,-
<b>2011</b>	5 651,-

*Kód 221004002211 Za vydanie povolenia na výherné automaty* 379 349,-

Kontrolou tejto podpoložky boli preverené rozhodnutia na udelenie individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier prevádzkovaných prostredníctvom výherných prístrojov. Za vydanie individuálnej licencie na prevádzkovanie výherného prístroja podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch je stanovený poplatok **1493,50,- €** za jeden výherný prístroj. Príjem bol nesplnený z dôvodu, že v roku 2011 sa znížil počet výherných prístrojov a zvýšil sa počet videohier, ktoré povoľuje MF SR a mesto nemá z toho príjem (príjem za správne poplatky), ale má príjem z odvodov prevádzkovania hazardných hier (podpoložka 292008).

Počet výherných prístrojov a počet individuálnych licencií za roky 2010 a 2011 uvádzame v tabuľke:

<b>ROK</b>	<b>Počet výherných prístrojov</b>	<b>Počet individuálnych licencií</b>
<b>2010</b>	478	47
<b>2011</b>	322	34

*Kód 221004002212 Za zmenu rozhodnutia –* 3200,- €

Kontrolou boli preverené rozhodnutia o zmene individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov. Správny poplatok v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov položky 140 písm. c) za zmenu individuálnej licencie na základe oznámenia alebo požiadania prevádzkovateľa hazardnej hry činí **100,- €**. Príjem z tejto podpoložky v roku 2011 v skutočnosti činil 3200,-€, čo je 71.1% plnenie rozpočtu. Táto suma nesúhlasí so sumou, ktorá je uvedená v Záverečnom účte, podľa ktorého by tento príjem za rok 2011 mal byť vo výške 4261,-€.

**Kontrolou bol zistený tento nedostatok:**

**- nesprávne zaúčtovanie do podpoložky 221004002212 (za zmenu rozhodnutia) aj príjem napr. za stavebné konanie, kolaudačné konanie, odvod z hazardných hier.**

*Kód 221004002225 Za matričnú činnosť* 5 628,-€

Kontrolou boli preverené príjmové pokladničné doklady za 2 mesiace (marec, apríl). Táto podpoložka zahŕňa príjem za matričný doklad (sobášny, úmrtný, rodný list), sobáš mimo úradne určenej miestnosti, uzavretie manželstva pred iným než príslušným matričným úradom štátnymi občanmi SR, atď. Za matričnú činnosť bola vybratá suma **5 512,50,-€**. Do tejto podpoložky boli zahrnuté aj správne poplatky, pre ktoré nebola vytvorená zvlášť podpoložka (napr. potvrdenie o pôde). Správne poplatky boli vyberané v súlade so z.č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch.

Celkový počet vydaných dokladov a v akej sume za rok 2010 a 2011 uvádzame v tabuľke:

<b>Rok</b>	<b>Počet vydaných dokladov</b>	<b>Suma v €</b>
<b>2010</b>	1310	5 752,-
<b>2011</b>	1579	5 512,50,-

*Kód 221004002226 Za stavebné a kolaudačné rozhodnutia* 24 706,20,-€

Kontrolou boli preverené príjmové pokladničné doklady za 2 mesiace (február, marec). Zahrnuté sú tu poplatky za tieto úkony: napr. stavebné povolenia na stavbu rodinného domu, garáže, odstránenie stavby, na zmeny dokončených stavieb, na zmenu užívania stavby, kolaudačné rozhodnutia, atď.

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- **do tejto podpoložky boli nesprávne zaúčtované správne poplatky za zvláštne užívanie MK vo výške 298,5,-€, pre ktoré je vytvorená zvlášť podpoložka**
- **na základe rozhodnutia na odstránenie stavby bol zaplatený poplatok príjmovým pokladničným dokladom č. 2526 zo dňa 22.3.2011 vo výške 16.50,-€. V zmysle zákona o správnych poplatkoch č.145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov správny poplatok mal byť vo výške 6,50,-€.**

*Kód 222003000023 Za porušenie stavebného zákona – pokuty* 17 126,- €

Ide v tomto prípade o pokuty ukladané v zmysle § 105 (priestupky) a § 106 (správne delikty) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebného poriadku, najmä za užívanie zmeny stavby bez kolaudačného rozhodnutia, užívanie reklamného zariadenia bez predpísaného povolenia stavebného úradu, uskutočňovanie stavby v rozpore so stavebným povolením, atď.. Kontrolou vyššie uvedených dokladov neboli zistené nedostatky.

Prehľad plnenia a pohľadávok uvádzame v tabuľke (v €):

Rok/plnenie	Plnenie	Pohľadávky
2010	21 986	15 984,83
2011	17 126	16 268,82

*Kód 223001002302 Ostatné* 7 253,-€

Do tejto podpoložky patria platby GMIS, mesačník, kopírovanie, za zasadačku, známky za psa, soc. karty, spracovanie informácií a pod.). Nedostatky zistené neboli.

Správa bola vypracovaná dňa 29.6.2012 a prerokovaná dňa 6.7.2012 s JUDr. Igorom Kršiakom, prednostom MsÚ.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly, boli prijaté nasledovné opatrenia:

1. upozorniť zamestnancov MsÚ na správne vedenie účtovnej evidencie v zmysle rozpočtových pravidiel vo verejnej správe a na správne účtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie príjmov

Termín: ihneď

Zodp.: vedúci zamestnanci MsÚ

2. za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou nie je potrebné vyvodzovať individuálnu zodpovednosť, nakoľko opatrenie pod bodom 1/ je postačujúce na dosiahnutie nápravy.

Mestská rada prerokovala Správu o výsledku kontroly dňa 24.7.2012 a uznesením č. 394/2012 – MR odporúča Mestskému zastupiteľstvu vziať na vedomie správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov.