

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30.01.2020

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Január 2020

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR
Bratislavy.

Správa č. 8/2019	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola v oblasti výberu poplatku za rozvoj v mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy z pohľadu oprávnených nárokov hlavného mesta	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len „hlavné mesto“) IČO: 00603481 a mestské časti Bratislavy
Poverenie	č. 8/2019 zo dňa 28.5.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 28.5.2019 do 8.1.2020
Kontrolované obdobie	rok 2018 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 2. 2019 a schválený uznesením č. 46/2019

1.1 Kontrola vykonaná v hlavnom meste SR Bratislava

Dňa 1.11.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj. Na základe uvedeného zákona Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy podľa § 11 ods. 5 písm. c) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení zákona č. 535/2008 Z.z. a podľa § 2 zákona č. 447/2015 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „hlavné mesto“ alebo „mesto“) č. 15/2016 o miestnom poplatku za rozvoj s účinnosťou od 1.1.2017.

Dňa 7.11.2016 bol prijatý zákon č. 375/2016 Z.z., ktorým sa menil a doplňal zákon č. 447/2015 Z.z. s účinnosťou od 31.12.2016. Podľa § 12 ods. (1) novelizovaného zákona „*Správu poplatku za rozvoj vykonáva obec, v Bratislave mestská časť, ktorá ho na svojom území uložila, pričom na účely tohto zákona má mestská časť postavenie obce.*“ Na základe uvedeného ustanovenia zákona stratilo VZN hlavného mesta č.15/2016 svoj právny základ a teda i vykonateľnosť ešte pred nadobudnutím jeho účinnosti.

Podľa § 11 zákona 447/2015 Z.z. výnos z poplatku je príjmom rozpočtu obce. V Bratislave prerozdelenie výnosu medzi mesto a mestské časti určí štatút mesta. Uznesením MsZ č. 628/2016 bol schválený dodatok č. 12 k Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, týkajúci sa miestneho poplatku za rozvoj. Účinnosť nadobudol dňa 1. januára 2017. Dodatkom bol doplnený a zmenený Článok 91 Štatútu mesta v odseku (1), bode c) ktorým stanovuje: „*Rozpočtové príjmy Bratislavy medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí sa rozdelia tak, že 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 vybrané ako poplatok za rozvoj, budú na samostatnom účte a bude sa k nim viesť samostatná analýza, podľa ktorej bude možné identifikovať z akej stavby prišlo koľko peňazí v rámci tohto poplatku.*“

Podľa predložených účtovných dokladov zo sekcie financií Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len magistrát) boli na základe uvedeného ustanovenia Štatútu mesta za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 poukázané od mestských častí na účet mesta finančné čiastky v celkovej sume 1 219 042,98 eur. Za obdobie od 1.1.2019 do 31.12. 2019 poukázali mestské časti na účet hlavného mesta sumu 2 122 550,95 eur.

mestská časť	2018	2019
Čunovo	5 496,00	14 727,20
Devín	16 844,40	18 019,60
Devínska Nová Ves	276 007,09	138 958,08
Dúbravka	30 732,80	92 227,73
Jarovce	95 750,00	62 824,00
Karlova Ves	0,00	0,00
Lamač	0,00	5 097,60
Nové Mesto	99 235,94	287 554,21
Petržalka	147 352,12	92 097,60
Podunajské Biskupice	VZN č.4/2019 bude účinné od 1.1.2020	
Rača	64 574,72	72 699,21
Rusovce	11 201,12	18 600,96
Ružinov	203 772,54	818 352,16
Staré Mesto	129 407,80	321 253,31
Vajnory	24 985,86	14 073,14
Vrakuňa	0,00	88 051,20
Záhorská Bystrica	113 682,59	78 014,95
Sumár za mestské časti	1 219 042,98	2 122 550,95

V rozpočte mesta na roky 2018 - 2020 a v záverečnom účte mesta za rok 2018 v bilancii príjmov a výdavkov bol však príjem z poplatku za rozvoj uvedený v nulovej hodnote.

V rozpočte mesta na roky 2019 – 2021 je v tabuľke Bilancia príjmov a výdavkov mesta rozpočtovaná na rok 2019 v bežných príjmoch za poplatok za rozvoj suma 500 000 eur. V položke ekonomickej klasifikácie 453 – zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov je rozpočtovaná suma 900 000 eur. V podprograme 7.9 Výdavky na akcie z poplatku za rozvoj je uvedené „V rámci podprogramu 7.9. sa rozpočtujú finančné prostriedky na kapitálové výdavky v objeme 1 400 000 eur na realizáciu akcií z poplatku za rozvoj“. V rozpočte nie je uvedené akých akcií.

Podľa písomného vyjadrenia vedúcej oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov zo dňa 25.6.2019: „v čase spracovávaní rozpočtu mesta na r. 2019 – 2021 ešte nebola známa skutočnosť za rok 2018. Zapojenie do príjmov a aj do výdavkov sa bude v priebehu roka 2019 aktualizovať podľa skutočného vývoja príjmov a podľa potreby realizovať výdavky“. S uvedeným stanoviskom kontrolná skupina nesúhlasí, nakoľko rozpočet mesta na roky 2019 – 2021 bol schvaľovaný v mesiaci marec 2019, kedy už bola známa suma príjmov z výnosu z miestneho poplatku za rok 2018. Podľa bilancie príjmov a výdavkov hlavného mesta k 27.9.2019 predstavoval tento príjem sumu 1 553 545 eur za obdobie od 1.1.2019 do 27.9.2019.

Kontrolou predložených účtovných dokladov za rok 2018 a za rok 2019 bolo zistené, že poukázané prislúchajúce podiely prijaté z miestneho poplatku za rozvoj z mestských častí sú evidované v účtovnej triede 6 na účte 64851 5 010 – ostatné výnosy – poplatok za rozvoj od MČ. Účtovná evidencia je vedená podľa jednotlivých mestských častí. K niektorým platbám od mestských častí za poplatok chýbajú tzv. avíza o platbe, na základe ktorých je možné identifikovať príslušné rozhodnutia, ktoré zakladajú vznik poplatkovej povinnosti. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 10 ods. (2), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5. Podľa tohto ustanovenia zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Počas výkonu kontroly boli chýbajúce doklady mestskými časťami doložené.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že niektoré mestské časti poukazujú na účet Bratislavy prislúchajúci podiel v lehotách dlhších, ako je stanovené štatútom hlavného mesta. Podľa Čl. 91 ods. (3) majú mestské časti stanovené poukazovať tento podiel najneskôr do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrtého roka. V účtovnej evidencii mesta sú ďalej založené doklady predložené mestskými časťami, ako napríklad právoplatné stavebné povolenia, rozhodnutia o vyrubení poplatku a pod. nad rámec, ktorý stanovuje štatút

mesta. Podľa ustanovenia štatútu mesta má mestská časť poskytnúť Bratislave rozpis uhradených platieb a identifikáciu príslušných rozhodnutí, ktoré zakladajú vznik poplatkovej povinnosti.

Počas výkonu kontroly zaslal riaditeľ sekcie financií magistrátu mestským častiam list zo dňa 4.11.2019 s usmernením o spôsobe a obsahu zasielania avíz s rozpisom uhradených platieb a identifikáciou príslušných rozhodnutí. Taktiež upozornil na lehotu poukazovania podielu z miestneho poplatku na účet hlavného mesta v súlade so štatútom mesta.

Pri kontrole účtovných dokladov mesta bolo ďalej zistené, že pri jednotlivých platbách nie je zodpovednými zamestnancami mesta vykonávaná základná finančná kontrola. Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole § 7 ods. (1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Tiež zodpovední zamestnanci nepostupovali podľa ustanovení Rozhodnutia primátora mesta č. 2/2017, ktorým bola vydaná s účinnosťou od 15.11.2017 Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“.

1.2 Kontrola výberu poplatku v mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy z pohľadu oprávnených nárokov hlavného mesta

Prehľad sumy poplatku za rozvoj v kontrolovanom období stanovenej VZN mestskými časťami Bratislavy podľa druhov stavieb stanovených zákonom:

mestská časť	stavby na bývanie	stavby na pôdohospodársku produkciu	priemyselné stavby	stavby na ostatné podnikanie	ostatné stavby	platnosť VZN od:
Čunovo	35	10	35	35	25	2.1.2018
Devín	35	10	35	35	35	24.2.2017
Devínska Nová Ves	18	10	20	20	20	17.2.2017
Dúbravka	35	10	25	35	35	1.3.2017
Jarovce	35	10	25	35	25	1.3.2017
Karlova Ves	35	10	20	35	35	15.3.2017
Lamač	15	10	25	35	25	1.1.2019
Nové Mesto	35	15	35	35	20	27.12.2017
Petržalka	35	35	35	35	35	1.4.2017
Podunajské Biskupice	35	35	35	35	35	1.1.2020
Rača	35	10	25	35	35	1.3.2017
Rusovce	35	10	35	35	35	1.3.2017
Ružinov	35	35	35	35	35	1.3.2017
Staré Mesto	35	10	25	35	35	1.3.2017
Vajnory	35	10	35	35	35	15.7.2017
Vrakuňa	20	10	20	20	35	1.7.2017
Záhorská Bystrica	35	10	35	35	35	23.2.2017

1/ Mestská časť Bratislava – Petržalka, Kutlíkova 17, 852 12 Bratislava

Kontrola výberu miestneho poplatku bola vykonaná miestnym kontrolórom za rok 2018. Odkontrolované boli všetky vydané rozhodnutia o vyrubení poplatku. V niektorých prípadoch bolo zistené nesprávne zaokrúhlenie plochy na celé m², tak ako je to uvedené v § 8 ods. 5 zákona č. 447/2015 Z.z. V ďalších prípadoch bolo zistené uhradenie poplatku po lehote splatnosti.

2/ Mestská časť Bratislava – Čunovo, Hraničiarska 144/22, 851 0 Bratislava

Kontrolu výberu, odvodu a použitia poplatku za rozvoj v mestskej časti vykonala miestna kontrolórka v 1. polroku 2019. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky pri vydaných stavebných povoleniach. Ďalej bolo zistené, že niektorí poplatníci aj napriek povoleným splátkam nedodrжали splátkový kalendár a poplatok do ukončenia kontroly neuhradili.

3/ Mestská časť Bratislava – Devín, Kremel'ská 39, 841 10 Bratislava

Miestny kontrolór mestskej časti vykonával kontrolu výberu miestneho poplatku v 2. polroku 2019 za obdobie rokov 2017 až 2019. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky v evidencii stavebných povolení, nejednotná

metodika pri príprave podkladov stavebným úradom pre referát správy daní a poplatkov a v jednom prípade nebol vyrubený poplatok za rozvoj. Tiež bolo poukázané na absenciu internej smernice, ktorá by definovala jednotný postup pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj a zároveň jasne určovala spoločný postup stavebného úradu a referátu správy daní a poplatkov. K zisteným nedostatkom boli mestskou časťou prijaté opatrenia na ich odstránenie.

4/ Mestská časť Bratislava – Dúbravka, Žatevná 2, 844 02 Bratislava

Kontrola bola miestnou kontrolórkou vykonaná v I. polroku 2019 a kontrolovaný bol rok 2018. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- MČ nevykonáva na dokladoch základnú finančnú kontrolu.
Príjmy z výnosu z poplatku neboli vedené na samostatnom účte.
- Mestská časť vydala v roku 2018 dve rozhodnutia o vyrubení poplatku a to v sume 24 605 eur a 3 955 eur, tieto neboli uhradené. Daňovníci sa voči rozhodnutiu správcu dane odvolali. Odvolací orgán Finančné riaditeľstvo SR vo veci vyrubenia poplatku v sume 24 605 eur rozhodol – rozhodnutie správcu dane zrušil a vec vrátil na ďalšie konanie. Vo veci poplatku v sume 3 955 eur prebieha odvolacie konanie na FR SR.

5/ Mestská časť Bratislava – Jarovce, Palmová 1, 851 10 Bratislava

Kontrola bola miestnou kontrolórkou vykonaná v II. polroku 2018, nedostatky zistené neboli.

6/ Mestská časť Bratislava – Nové Mesto, Junácka 1, 832 91 Bratislava

Kontrola miestnym kontrolórom bola vykonaná v 2. polroku 2019 a bola zameraná na obdobie rokov 2017 – 2019. Na základe výsledkov kontroly kontrolná skupina odporúča prijať vnútornú smernicu, ktorá by upravovala spôsob odovzdávania právoplatných stavebných povolení cez kartotéku úradných spisov a zriadenie Fondu rozvoja z výnosu z miestneho poplatku za rozvoj a upravené pravidlá jeho tvorby a použitia získaných finančných prostriedkov.

7/ Mestská časť Bratislava – Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava

Miestna kontrolórka mestskej časti vykonala kontrolu správnosti výberu a použitia miestneho poplatku za rozvoj za obdobie roku 2018 v 2. polroku 2019. Na základe výsledkov kontroly bolo prijatých 5 odporúčaní zameraných na včasné doručovanie právoplatných stavebných povolení stavebným úradom na ekonomické oddelenie, na stanovenie formy, spôsobu a lehoty pridelovania stavebných povolení, na dôkladné kontrolovanie lehoty splatnosti vyrubeného poplatku, na precízne vedenie spisovej agendy stavebným úradom.

8/ Mestská časť Bratislava – Rusovce, Vývojová 8, 851 10 Bratislava

Kontrola miestnym kontrolórom bola vykonaná v roku 2017, závažné nedostatky zistené neboli.

9/ Mestská časť Bratislava – Ružinov, Mierová 21, 827 05 Bratislava

Kontrola bola miestnym kontrolórom vykonaná v I. polroku 2018. Zhrnutie zistených nedostatkov:

- neexistuje písomný dokument, ktorý by upravoval postup pri uplatňovaní poplatku za rozvoj, vrátane lehôt,
- pri predkladaní rozhodnutí o stavebnom povolení stavebným úradom chýba údaj o tom, za aké obdobie sa rozhodnutia predkladajú,
- rozhodnutia stavebného úradu o stavebnom povolení nie je možné overiť, sú predkladané oneskorene,
- nie je možné overiť, či všetky rozhodnutia stavebného úradu o stavebnom povolení boli predložené na vyrubenie poplatku,
- nedá sa overiť veľkosť plochy podľa ktorej sa vyrubuje poplatok za rozvoj.

10/ Mestská časť Bratislava – Staré Mesto, Vajanského nábrežie 3, 814 21 Bratislava

Kontrola výberu poplatku za rozvoj v mestskej časti bola vykonaná miestnym kontrolórom v 2. polroku 2019 a kontrolované obdobie bol rok 2018. Na základe výsledkov kontroly bolo konštatované, že zásadným nedostatkom je neexistencia interného predpisu, ktorý má stanoviť spôsob, časové limity a kompetencie v rámci miestneho úradu pri vyrubovaní poplatku za rozvoj.

11/ Mestská časť Bratislava – Vajnory, Roľnícka 109, 831 07 Bratislava

Miestny kontrolór vykonával kontrolu výberu a použitia miestneho poplatku za obdobie rokov 2017, 2018 a I. polroku 2019. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

12/ Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica, Námestie Rodiny 1, 843 57 Bratislava

Kontrolu výberu poplatku vykonal miestny kontrolór za rok 2018. Kontrolou bola zistená u niektorých poplatníkov oneskorená úhrada poplatku. Miestny kontrolór upozornil na povinnosť správcu dane v zmysle ustanovenia § 156 ods. 1 písm. a) zákona o správe daní, vyrubiť úrok z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku za rozvoj v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. K zistenému nedostatku bolo prijaté opatrenie.

13/ Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava

MČ vydala v roku 2018 dve rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj v sume 2 523 920,00 eur a v sume 618 058,40 eur. Listom č. 7751/18/Osl zo dňa 3.8.2018 starosta mestskej časti informoval mesto, že prijali poplatky za rozvoj v celkovej sume 3 153 876 eur, ale z dôvodu prebiehajúcich súdnych sporov vo veci preskúmania zákonnosti rozhodnutí a návrhov na priznanie odkladného účinku rozhodnutí správcu dane, MČ nepoukázala na účet mesta žiadnu sumu.

Krajský súd BA zamietol návrhy na priznanie odkladného účinku správnej žaloby. V období ukončovania kontroly boli podania na súd zrušené a vrátené orgánu verejnej správy na ďalšie konanie.

Kontrola bola miestnym kontrolórom vykonaná v I. polroku 2018 a kontrolovaný bol rok 2017. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- Porušenie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o miestnom poplatku (vyrubenie poplatku obom manželom)

Taktiež bolo poukázané na povinnosť MČ v zmysle ustanovenia § 156 ods. 1 písm. a) zákona o správe daní, vyrubiť úrok z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku za rozvoj v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

14/ Mestská časť Bratislava - Karlova Ves, Nám. sv. Františka 8, 842 62 Bratislava

Za roky 2018 a 2019 MČ nepoukázala mestská časť finančné prostriedky z výnosu z poplatku za rozvoj na účet hlavného mesta. Miestny kontrolór vykonal kontrolu výberu poplatku v 2. polroku 2019. Správa z kontroly bude prerokovaná na miestnom zastupiteľstve v mesiaci február 2020.

15/ Mestská časť Bratislava – Lamač, Malokarpatské námestie 9, 841 03 Bratislava

Dňa 18.7.2019 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra spolu so zodpovedným zamestnancom miestneho úradu MČ Lamač kontrolu vyrubovania poplatkov za rozvoj. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mestská časť vyrubuje tieto poplatky v súlade s platnou legislatívou.

16/ Mestská časť Bratislava – Vrakuňa, Širavská 7, 821 07 Bratislava

Miestna kontrolórka vykonala kontrolu výberu miestneho poplatku za obdobie od 1.7.2017 do 30.9.2019. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mestská časť nedodrжала termín pre poukázanie prislúchajúceho percentuálneho podielu prijatého z miestneho poplatku za rozvoj za III. Q 2018, IV. Q 2018 a I. Q 2019. K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia.

17/ Mestská časť Bratislava - Podunajské Biskupice, Trojičné nám. 11, 821 06 Bratislava

V kontrolovanom období mestská časť nevyberala poplatok za rozvoj.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice na svojom rokovaní dňa 30. apríla 2019 schválilo VZN č. 4/2019 o miestnom poplatku za rozvoj s účinnosťou od 1.1.2020. Sadzby poplatku za m² na celom území mestskej časti podunajské Biskupice stanovilo na stavby na bývanie, na stavby na pôdohospodársku produkciu, na priemyselné stavby, na ostatné stavby na podnikanie a na ostatné stavby v sume 35 eur.

1.3 Odporúčania

1/ Predložiť do MsZ návrh VZN, ktoré zruší VZN hlavného mesta č. 15/2016 o miestnom poplatku za rozvoj. Termín: do 31.5.2020

2/ V nasledujúcich rokoch do rozpočtu mesta rozpisovať použitie výnosu poplatku za rozvoj na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich s konkrétnou stavbou vrátane vysporiadania pozemkov na účel stanovený zákonom podľa § 11 ods. (2) zákona č. 447/2015 Z.z.

Termín: priebežne

3. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a Rozhodnutia primátora mesta č. 2/2017.

Riaditeľ magistrátu v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 30.6. 2020.

Správa č. 17/2019

2 Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy – kontrola „Objednávok a faktúr súvisiacich s prešetrovaním sťažnosti“.

Kontrolovaný subjekt	Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy, Šafárikovo nám. č. 3, Bratislava, IČO: 17330190
Poverenie	č. 17/2019 zo dňa 11.11.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 11.11.2019 do 8.01.2020
Kontrolované obdobie	február 2019 – júl 2019
Plán kontrolnej činnosti	Požiadavka primátora hlavného mesta SR Bratislava zo dňa 4.11.2019

2.1 Základná charakteristika spoločnosti

Príspevková organizácia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „hlavné mesto“) MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislava (ďalej len „Marianum“) bola založená na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva hlavného mesta Bratislava č. 563/1997 zo dňa 26.6.1997 a to vyhlásením jediného zakladateľa o založení spoločnosti, hlavného mesta, do Notárskej zápisnice č. 345/97 dňa 4.9.1997. Spoločnosť bola zapísaná do živnostenského registra dňa 20.11.1997.

Prevažujúcim a hlavným predmetom činnosti Marianum sú pohrebné služby, cintorínske a kremačné služby

2.2 Kontrola účtovných dokladov

Kontrolnej skupine boli predložené faktúry za objednanie služieb od spoločnosti Pohrebníctvo ECKER, s.r.o., Ferdiša Kostku 1886/5, 901 01 Malacky, IČO:46495511, DIČ:2820013163 (ďalej len „odberateľ“) za prechodné uloženie tela zosnulej osoby v špeciálnom chladiarenskom zariadení za obdobie február 2019 – júl 2019.

Tabuľka č.1

Vystavené faktúry	Dátum chladenia	počet dní	cena/deň	základ dane eur	DPH 20% eur	Spolu eur	Dátum vystavenia faktúry
430190085	19.02.-28.02.2019	10	12,083	120,830	24,17	145	15.03.2019
430190103	01.03.-31.03.2019	31	12,083	374,580	74,92	449,5	02.04.2019
430190137	01.04.-30.04.2019	30	12,083	362,500	72,50	435	02.05.2019
430190168	01.05.-31.05.2019	31	12,083	374,580	74,92	449,5	03.06.2019
430190200	01.06.-30.06.2019	30	12,083	362,500	72,50	435	03.07.2019
430190215	01.07.-10.07.2019	10	12,083	120,830	24,17	145	17.07.2019

Predmetné faktúry (viď tabuľka č. 1) boli uhradené bezhotovostne na bankový účet Marianum. Iné zmluvné vzťahy s uvedeným odberateľom organizácia neuzatvorila.

Objednávky:

- Prvotná objednávka služieb chladenia nebola podpísaná zmluvnou stranou odberateľa špeciálneho chladenia, pričom bol kontrolnej skupine predložený iba ručne vypísaný doklad bez poradového čísla objednávky. Doklad (objednávka) nebol vyhotovený z účtovného systému.
- Objednávky nespĺňali zákonom požadované náležitosti, tým že boli vystavené po dátume dodania služby bez podpisu objednávateľa služby.

- Z účtovného systému boli vyhotovené dve rôzne objednávky na rôzne služby pod tým istým číslom. Objednávka č. 19PO/0490 zo dňa 15.03.2019 na sumu 145 eur (chladenie) a objednávka č. 19PO/0490 zo dňa 01.07.2019 na sumu 435 eur (pohrebné, kremačné a ostatné služby). Kontrolná skupina konštatuje, že objednávky z účtovného systému nie je možné vystavovať pod tým istým číslom s rôznymi dátumami.
- Pri kontrole objednávok boli zistené rôzne typy objednávok na rovnakú službu. Rozdiel medzi obidvoma dokladmi bol v čísle dokladu, sume, pričom objednávky neboli podpísané odberateľom. K rozdielnym objednávkam bola predložená faktúra č. 19P/01463 podpísaná a opečiatkovaná vystaviteľom až dňa 18.11.2019 o 10:56.
- Kontrolná skupina preverila, že špeciálne chladenie tela prebiehalo do 16.07.2019, pričom odberateľovi bolo fakturované plnenie iba do 10.07. 2019.
- Ďalej bolo zistené, že dňa 10.07.2019 bola prijatá platba, na ktorú bola vyhotovená faktúra za dodanie služby dňa 10.07.2019. Faktúra za službu kremácie (16.07.2019) nebola vyhotovená podľa § 72 zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov do 15 dní odo dňa dodania služby. Kontrolná skupina konštatuje, že na faktúre musí byť uvedené, či daňová povinnosť vznikla na základe prijatej platby, alebo z titulu dodania služby. Prijatá platba sa mala v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov zúčtovať s poskytnutou službou. V zmysle § 74 cit. zákona musí byť na faktúre uvedený dátum, kedy bol tovar alebo služba dodaná a skutočnosť, či daňová povinnosť vznikla na základe prijatej platby, alebo z titulu dodania služby.
- Na objednávkach nebola uvedená odvolávka na platný cenník služieb.
- Kontrolnej skupine boli predložené doklady: evidencia príjmu zosnulých, evidencia tiel uložených v špeciálnom chladiacom zariadení, evidencia vykonaných kremácií. Na základe údajov v predložených evidenciách bolo zistené, že evidencie neboli vedené v zmysle Zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov. V podpornej evidencii v zázname špeciálneho chladenia chýbala hodina prevzatia a počet dní chladenia, rodné číslo, hodina uloženia do chladiaceho zariadenia, nebol uvedený dátum odovzdania, prehľad odovzdaných dokladov, pridelené číslo. Nebol vykonaný záznam v evidencii o príjme zosnulých, absentovalo miesto narodenia a úmrtia. Evidencia prijatých dokladov nebola vedená v elektronickej forme. V kremačnej knihe nebol uvedený dátum výzvy na prevzatie urny a dátum vydania urny.

2.3 Kontrolné zistenia

1/ Príspevková organizácia Marianum nefakturovala objednávateľovi službu chladenia za obdobie od 10.07.2019 do 16.07.2019.

2/ Objednávky nespĺňali formálne a vecné náležitosti:

- neobsahovali pečiatku a podpis objednávateľa služby,
- dátum vyhotovenia objednávky bol až po dodaní služby,
- boli zistené rovnaké čísla objednávok pri dvoch rôznych službách v iných zdaňovacích obdobiach a dve objednávky boli vystavené na tú istú službu s rozdielnymi číslami,
- kontrolou u odberateľa boli zistené iné druhy objednávok, ktoré boli v rozpore s deklarovateľnými skutočnosťami organizáciou Marianum,
- boli zistené dve objednávky na tú istú službu pod rôznym číslom a faktúra č. 19P/01463 bola vystavená až 18.11.2019 a dodatočne bola predložená kontrolnej skupine.

3/ Nedodržiavanie Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení zákona č. 213/2018 (ďalej len “zákon o účtovníctve”):

- Faktúry za dodanie služby neobsahovali podpisy zodpovedných osôb a označenie účtov, na ktoré bol účtovný prípad zaúčtovaný - predkontácia.
- Podľa § 10 zákona o účtovníctve účtovný doklad je preukazný doklad, ktorý musí obsahovať:
 - f) podpisový záznam osoby § 32 ods. 3 cit. zákona zodpovednej za účtovný prípad a zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
 - g) označenie účtov, na ktoré sa účtovný prípad zaúčtuje.

- Podľa § 32 zákona o účtovníctve sa za preukazný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť. Podpisovým záznamom podľa ods.3) sa rozumie záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis a k jednotlivému účtovnému záznamu podľa ods. 4 môže byť pripojených viac podpisov. Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné podľa § 32.

4/ Nepostupovanie v súlade so Zákonom o DPH č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“):

- Kontrolou cenníka služieb bolo zistené, že suma služieb nebola rozdelená na cenu bez DPH a DPH, Plateľ DPH registrovaný pre daň v zmysle § 4 zákona o DPH je povinný v cenníku služieb uvádzať cenu služby rozčlenenú na základ dane a daň. Zákazník by mal byť informovaný o konečnej cene vrátane DPH. Cenník by mal byť umiestnený na dostupnom mieste a k dispozícii objednávateľovi. Pri objednaní služieb a fakturácii bolo potrebné uviesť odvolávku na platný cenník.
- Porušenie § 72 a § 74 zákona o DPH pri vyhotovení faktúry a nevystavení faktúry za služby chladenia.

5/ Evidencie neboli vedené v zmysle Zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o pohrebníctve“):

- Dokumentácia po formálnej stránke neobsahovala zákonom predpísané náležitosti v zmysle §8 ods. 4 písm. d) bod 1- 6 zákona o pohrebníctve.
- Všetky dokumenty nadväzne na § 8 a § 11 cit. zákona o pohrebníctve mali byť v jednom súhrnnom súbore, resp. elektronickej evidencii, aby sa zamedzilo ich strate, ktorú bude potrebné archivovať a vytlačiť, prípadne zálohovať.
- Dokumentácia po formálnej stránke neobsahovala zákonom predpísané náležitosti v zmysle § 11 ods. 3 písm. b) bod.1 – 10 zákona o pohrebníctve.

2.4 Odporúčania

Kontrolná skupina na základe výsledných výstupov z kontroly zistila viaceré nedostatky, v ktorých oblastiach kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom.

Kontrolná skupina na základe výsledkov kontroly ukladá kontrolovanému subjektu v nadväznosti na kontrolné zistenia (viď bod 3) nasledovné odporúčania:

- I) Dodržiavať ustanovenia Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Za službu chladenia v období od 10.07.2019 do 16.07.2019 je potrebné vystaviť faktúru.
- II) Dodržiavať ustanovenia Zákona o pohrebníctve č.130/2010 Z.z. v znení neskorších predpisov
- III) Dodržiavať ustanovenia Zákona o DPH č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt k stanovenému termínu nepodal námietky k návrhu správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.03.2020.

3 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola v oblasti výberu poplatku za rozvoj v mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy z pohľadu oprávnených nárokov hlavného mesta.....	3
1.1	Kontrola vykonaná v hlavnom meste SR Bratislava	3
1.2	Kontrola výberu poplatku v mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy z pohľadu oprávnených nárokov hlavného mesta	5
1.3	Odporúčania	7
2	Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy – kontrola „Objednávok a faktúr súvisiacich s prešetrovaním sťažností“	9
2.1	Základná charakteristika spoločnosti.....	9
2.2	Kontrola účtovných dokladov	9
2.3	Kontrolné zistenia.....	10
2.4	Odporúčania	11
3	Obsah správy	12