

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly pokladničných operácií a pokladničných dokladov na MsÚ Vranov nad Topľou za 1. polrok 2020

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 a poverenia č. 1/2021 na vykonanie kontroly, bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov, dodržiavanie limitu hotovosti v pokladni a úplnosti pokladničných dokladov v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2020

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Vranov nad Topľou, ekonomické oddelenie

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie inventarizácie pokladní podľa zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve a kontrola úplnosti príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Súčasťou kontroly bolo dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady, pokladničná kniha, dohody o hmotnej zodpovednosti pracovníčok pokladní v súlade so zákonom č. 311/2001 Zb. z. „zákonníka práce, kontrola „Stop pokladne“ a doklady o inventarizácii majetku.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice mesta Vranov nad Topľou, Smernice č. 186/2011 o zásadách obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach, Smernice č. 145/2009 - zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Vranov nad Topľou, Smernicou č. 239/2020 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

V súvislosti s uvedenými smernicami bola vykonaná kontrola:

- príjmových a výdavkových pokladničných dokladov
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola stanoveného denného limitu
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, t. j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- náhodná kontrola pokladne – Stop kasa.

Pre výkon pokladničných operácií je na MsÚ zriadená pokladnica, v ktorej sú realizované všetky hotovostné platby v štruktúre:

- všeobecná pokladnica
- školská pokladnica
- pokladnica Mestskej športovej haly

Mimo pokladnice je možné prijímať hotovosti:

- pokuty mestskej polície vyberané v teréne
- poplatky vyberané na pracovisku matriky
- platby prijímané v kancelárii prvého kontaktu
- platby za služby v priestoroch Mestskej športovej haly

Platby prijaté mimo pokladnice mesta sú následne zúčtované formou pokladničných dokladov a sú súčasťou pokladničnej knihy.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme v softvéri Korwin a obsahuje predpísané náležitosti v súlade so smernicou č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice, čl. II.

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim chronologickým spôsobom. Číselné označenie na seba nadväzuje, za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súvisia v výberom daní a poplatkov od obyvateľov mesta, príjmom za správne poplatky, pokuty ukladané MsP, prenájmy nebytových a bytových priestorov, parkovné poplatky za parkovacie miesta, príjmy za stravné lístky zamestnancov a pod.

výdavkové pokladničné doklady súviseli s výdavkami na všeobecný drobný materiál, drobné opravy v zariadeniach v správe mesta, vyplácanie sociálnych dávok, cestovné náhrady zamestnancov, náklady na reprezentačné účely a pod.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie denného pokladničného limitu, ktorý je podľa smernice č. 150/2009, dodatok č.2 z júla 2017 vo výške 5 000.- Eur.

Pokladničnú hotovosť nad stanovený limit odvádza pokladnička na bankový účet mesta v deň, kedy presiahne stanovený limit.

V súlade so zákonom č 431/2002 Zb. z. o účtovníctve, podľa § 30 ods.3 zákona bola dňa 29.12.2020 vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín u všetkých pokladníc.

Inventúrny súpis k 29.12.2020 obsahuje všetky potrebné náležitosti, skutočný stav pokladní a podpisy zodpovedných zamestnancov za vykonanie inventúry v súlade s príkazom primátora mesta.

Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Účtovný stav súhlasil so stavom fyzickým.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 29.3.2021 kontrola pokladničnej hotovosti, tzv. Stop pokladňa u pokladničky Evy Lobodášovej.

Inventarizačný rozdiel, ani iné nedostatky v pokladničnej evidencii neboli zistené. Fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej účtovnej knihe v daný deň.

V zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Zb. z. - zákonníka práce sú so zamestnancami pre účely výkonu práce so zverenými hodnotami uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti v súlade s Prílohou č.1 smernice č. 150/2009.

Záver kontroly

Pri kontrole pokladničných dokladov podobného zamerania v roku 2015 bolo zistených 6 nedostatkov.

Prijatím účinných opatrení a opakovanou kontrolou v roku 2018 sa uvedené nedostatky odstránili. Jedným z opatrení, bola potreba novelizácie vnútorných smerníc a predpisov. Úpravou vnútorných predpisov v súlade s platnou novelizáciou niektorých zákonov boli nedostatky odstránené a v súčasnosti sa už nevyskytujú.

Pracovníci dodržiavajú zákon č. 357/2015. Zb. z. o finančnej kontrole a audite, premietnutý do smernice č. 239/2020 – o finančnom riadení a finančnej kontrole, čím dochádza ku komplexnej kontrole pokladničných výdavkov ako aj príjmov do mestských pokladníc kompetentnými zamestnancami.

Doklady sú opatrené podpismi vedúcich zamestnancov, resp. poverených zamestnancov na znak súhlasu s operáciou a potrebou daného nákupu.

Ekonomické oddelenie pristupuje zodpovedne k účtovaniu daných operácií na správne účtovné predpisy a k mesačným závierkam pokladničných kníh.

Iné nedostatky formálneho charakteru zistené počas kontroly , ktoré bolo možné odstrániť, boli do ukončenia kontroly odstránené.

Správa o kontrole pokladničnej agendy bola prerokovaná s vedúcim ekonomického oddelenia, s ktorým boli konzultované aj čiastkové formálne odlišnosti.

Správu z kontroly vypracovala:

Ing. Mária Cingeľová
hlavný kontrolór

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly vyberania správnych poplatkov na Matričnom úrade vo Vranove nad Topľou.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2021 a na základe poverenia č. 2/2021, bola vykonaná kontrola vyberania správnych poplatkov na Matričnom úrade vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie. Rok 2020
Kontrolovaný subjekt. Matričný úrad

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade v zmysle zákona č. 145/1995 Zb. z. o správnych poplatkoch, ktorý určuje a upravuje vyberanie a výšku správnych poplatkov, ktoré patria matričnému úradu.

Predmetom kontroly boli nasledovné doklady:

- personálna dokumentácia matrikárok
- sadzobník správnych poplatkov
- pokladničné doklady uložené na matrike a na ekonomickom oddelení MsÚ za rok 2020
- kniha správnych poplatkov vedená na Matričnom úrade Vranov nad Topľou

Výsledok kontroly

V kontrolovanom období roku 2020 vykonávali funkciu matrikárok na matričnom úrade 3 pracovníčky.

Všetky sú zamestnankyne MsÚ Vranov nad Topľou, s ktorými je uzatvorená pracovná zmluva. Súčasťou pracovnej zmluvy sú potvrdenia o vyškolení na danú problematiku a zároveň majú uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Nedostatky v personálnej oblasti neboli zistené.

Správne poplatky, ktoré spadajú pod agendu vedenú Matričným úradom Vranov nad Topľou:

- Vystavovanie duplikátu matričného dokladu: rodný list, sobášny list, úmrtný list 5,00 Eur.
- Potvrdenie o nevydávaní osvedčenia o právnej spôsobilosti na uzavretie manželstva v cudzine 5,00 eur.
- Nahliadnutie do matrík za každý zväzok 2,00 Eur.
- Povoľenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi orgánmi SR 20,00 Eur.
- Uzavretie manželstva iným matričným úradom ako je príslušný MÚ medzi štátnymi občanmi SR 20,00 Eur.
- Povoľenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným MÚ medzi štátnym občanom SR a cudzincom, alebo medzi cudzincami 35,00 Eur.
- Uzavretie medzi štátnym občanom SR a cudzincom 70,00 Eur.
- Uzavretie manželstva mimo určenú dobu 20,00 Eur.

- Uzavretie manželstva medzi cudzincami 200,00 Eur.
- Uzavretie manželstva, ak ani jeden zo snúbencov nemá na území SR trvalý pobyt 200,00 Eur.
- Zápis do osobitnej matriky 10 Eur
- Všeobecný cudzojazyčný formulár 5 Eur.
- Potvrdenie 5,00 Eur
- Výpis z registra trestov 3,90 Eur
- Výpis z obchodného registra 4,50 Eur
- Výpis z listu vlastníctva 7,90 Eur
- Všeobecná agenda 5 Eur.

Výber správnych poplatkov a ich odovzdávanie do hlavnej pokladnice mesta upravujú Zásady obehu účtovných dokladov v Smernici č. 186/2011.

Príjmy zo správnych poplatkov matričného úradu sú účtované na položke 221 004 v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii v znení neskorších predpisov.

Za rok 2020 činili čiastku 7 997 Eur.

O zaplatení poplatku za potrebný úkon sú klientom vydávané pokladničné bločky a následne je úkon zapísaný v Knihe správnych poplatkov vedenej na matričnom úrade.

Prijatú hotovosť za matričné poplatky pracovníčky matriky priebežne odovzdávajú na zúčtovanie do hlavnej pokladne MsÚ Vranov nad Topľou.

Jednotlivé pokladničné doklady sú opatrené dokladom o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č.239/2020 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Záver kontroly

Kontrolou vyberania, účtovania a evidencie správnych poplatkov na Matričnom úrade za rok 2020 neboli zistené nedostatky.

Správne poplatky vyberané na matričné úkony sú vyberané a následne účtované v súlade s platným sadzobníkom správnych poplatkov

Účtovné postupy a zúčtovanie je vykonávané v súlade s platnou účtovnou legislatívou a zákonom č. 145/1995 Zb. z.

Na základe uvedených skutočností nie je potrebné prijímať opatrenia.

Správu vypracovala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan , primátor

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

Vo Vranove nad Topľou, apríl 2021

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly dodržiavania postupov pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a ich súlad s VZN č. 172/2019, na MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2020.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2021 a na základe poverenia č. 3/2021, bola vykonaná kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2020.

Kontrola sa netýkala poskytovania dotácií pre MŠK a MFK, a. s. Vranov nad Topľou, nakoľko bude predmetom osobitnej kontroly poskytnutých dotácií pre uvedené subjekty.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta, ktoré boli použité právnickými, resp. fyzickými osobami na podporu športu, kultúrno – spoločenských aktivít a zachovanie duchovných hodnôt. Súčasťou kontroly bolo zúčtovanie dotácií a dodržanie termínov stanovených na ich zúčtovanie v súlade s rozpočtom mesta v rámci rozpočtového roka, ako aj úplnosť dokumentácie.

Predmetom kontroly bola kompletná dokumentácia k jednotlivým dotáciám a jej súlad s prijatým platným VZN č. 172/2019.

Výsledok kontroly

Mesto Vranov nad Topľou na základe § 6 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení a § 10 zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy v platnom znení vydalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 172/2019 o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomoci z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou, podľa ktorého sa aplikuje poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta konkrétnym právnickým, resp. fyzickým subjektom.

Dotáciou je nenávratný finančný príspevok poskytnutý subjektom uvedeným v § 3 VZN z vlastných príjmov mesta na konkrétnu akciu, úlohu, alebo účel v rámci schváleného rozpočtu mesta. Dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta v danom roku.

V kontrolovanom období roka 2020 mesto poskytlo finančné dotácie z rozpočtu mesta:

- na športové podujatia a kultúrne podujatia pod záštitou primátora mesta Vranov nad Topľou v celkovej sume 530.- Eur. Jednalo sa o jedno športové podujatia a to:

- Memoriál Pavla Nagya v sume 330 Eur
 - Medzinárodný festival Jeden svet, čo bola realizácia medzinárodného festivalu dokumentárnych filmov v sume 200 Eur.
- Uvedené dotácie boli schválené rozhodnutím primátora mesta v súlade s §6 bod. 3. VZN č. 172/2019

Na činnosť Vranovského stolnotenisového klubu poslanci MsZ odsúhlasili dotáciu vo výške 20 000 Eur.

Ďalšie dotácie v roku 2020 boli poskytnuté na prevádzku poskytnutej sociálnej služby pre subjekty:

- Stredisko Evanjelickej Diakonie Vranov nad Topľou v sume 4 320 Eur.
- MIMA, n. o. v sume 5 400 Eur.
- Eurotrend, n. o. v sume 660 Eur.
- GERION senior centrum, n. o. v sume 2 640 Eur.
- Geria, n. o. v sume 660 Eur.
- Nový domov Vranov nad Topľou v sume 1 320 Eur.

Celková čiastka poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2020 činila 91 930 Eur.

Z toho 56 400 Eur bola dotácia pre MŠK Vranov nad Topľou pre činnosť športových klubov. (nebola predmetom kontroly).

Schvaľovanie žiadostí

Pre účely tohto VZN pracuje finančná komisia.

Primátor mesta rozhoduje o poskytnutí dotácie do výšky 500 Eur. Žiadosti o poskytnutie dotácie do 500 Eur posudzuje kancelária primátora mesta, resp. príslušné oddelenie MsÚ a výsledný návrh so stanoviskom vedúceho ekonomického oddelenia predkladá na schválenie primátorovi mesta v súlade s § 6 bod 4 VZN č. 172/2019.

Mestské zastupiteľstvo rozhoduje o všetkých ostatných prípadoch žiadostí o dotácie.

Žiadosti o poskytnutie dotácie nad 500 Eur posudzujú príslušné komisie MsZ:

- žiadosti o dotácie na zabezpečenie kultúrnych a umeleckých aktivít posudzuje komisia kultúry a medzinárodnej spolupráce
- žiadosti o dotácie na zabezpečenie telovýchovných a športových aktivít posudzuje komisia mládeže a športu
- žiadosti o dotácie na sociálne a zdravotné účely posudzuje komisia bytová a sociálnych služieb.
- žiadosti o poskytnutie dotácie pre ostatné účely posudzuje finančná komisia.

Výsledné návrhy na poskytnutie dotácie nad 500 Eur predkladá príslušné oddelenie so stanoviskom finančnej komisie na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Následne je s uvedeným subjektom podpísaná zmluva o poskytnutí dotácie, ktorá je zverejnená na internetovej stránke mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám .

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach MsDK Vranov nad Topľou za rok 2020.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2020 a na základe poverenia č. 4/2021, bola vykonaná kontrola hospodárnosti s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v príspevkovej organizácii mesta – Mestský dom kultúry Vranov nad Topľou za rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia v Mestskom dome kultúry, dodržiavanie rozpočtových pravidiel ako príspevkovej organizácie mesta Vranov nad Topľou, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a vnútorných smerníc súvisiacich s hospodárením organizácie.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

- výsledok hospodárenia MsDK za rok 2020
- faktúry prijaté, odoslané
- pokladničné doklady (výdavkové, príjmové)
- bankové výpisy
- inventarizácia majetku
- dohody o vykonaní práce
- vnútorné smernice
- uzatvorené zmluvy

Výsledok kontroly

Mestský dom kultúry vo Vranove nad Topľou je príspevková organizácia mesta, ktorá vznikla 1. marca 1996 na základe zriaďovateľskej listiny. Platia pre ňu finančné vzťahy určené mestom v rámci jeho rozpočtu.

Čerpanie rozpočtu nákladov a čerpania rozpočtu výnosov v roku 2020

Súčasťou schváleného rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na rok 2020 je aj rozpočet MsDK ako príspevkovej organizácie mesta.

MsDK Vranov nad Topľou v roku 2020 hospodáril podľa rozpočtu príjmov a výdavkov v súlade s novelizáciou zákona č. 523/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rozpočet bol spracovaný a zostavený ako vyrovnaný.

Výška finančného usporiadania zriadenej právnickej osobe – príspevkovej organizácie MsDK Vranov nad Topľou predstavovala sumu 642 276 . Ďalšie transfery získal MsDK vo finančných tokoch od subjektov verejnej správy, napr. ŠR vo výške 45 336,79 €.

Skutočné príjmy činili 463 372,94 € a výdavky predstavovali 443 905,51 €.

Prebytok predstavuje 19 467,43 €.

Bežné dosahované príjmy v roku 2020 v porovnaní s rozpočtom boli plnené na 85,45 % a bežné výdavky na 72,13 % v porovnaní s plánovaným rozpočtom roka 2020.

Výsledok hospodárenia MsDK Vranov nad Topľou v roku 2020 bol výrazne poznačený vypuknutím pandémie Covid 19. Od marca 2020 bola činnosť MsDK a organizácia podujatí poznačená epidemiologickou situáciou a opatreniami ÚVZ SR.

Prijaté a odoslané faktúry

Kontrolou prijatých faktúr bolo zisťované dodržiavanie zákona o účtovníctve, úplnosť účtovných dokladov, správnosť účtovania podľa platnej účtovnej osnovy, dodržiavanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov, dodržiavanie vnútorných predpisov ohľadom právomoci podpisovania dokladov a pod.

Osobitne je vedená evidencia odoslaných faktúr. V roku 2020 MsDK fakturoval položky predovšetkým za poskytnuté služby a nájom za prenajaté priestory.

Faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje základnú finančnú kontrolu vykonanú v zmysle zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole. Kontrola obsahuje podpisy kompetentných zamestnancov na povolenie transakcie , účtovný predpis na ktorý bola zaúčtovaná a úhrada z účtu , resp. pokladne organizácie.

Oproti predchádzajúcej kontrole obdobného zamerania z roku 2017 za rok 2016 došlo k náprave, nakoľko kontrolou bolo zistené, že ekonómka nepostupovala v súlade s § 10/g zákona o účtovníctve, nakoľko na účtovných dokladoch nebola uvedená kontácia , čiže označenie účtu, na ktorý bol účtovný prípad zaúčtovaný.

Prijatím opatrenia na nápravu sa uvedený nedostatok už nevyskytuje.

Pokladničné doklady, bankové výpisy

Práce spojené s pokladničnou činnosťou vykonáva jednak pokladníčka MsDK a účtuje ekonóm MsDK, ktorí sú hmotne zodpovední za zverené hodnoty a ceniny.

Pokladničné a účtovné doklady sú schvaľované štatutárnym zástupcom organizácie a zodpovedným zamestnancom ,ktorý zodpovedá za finančnú operáciu podľa charakteru činnosti.

Doklady sú opatrené dokladom o finančnej kontrole v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 357/2015. Zb. z. o finančnej kontrole a vnútornou smernicou MsDK.

Účtovné prípady sú účtované v období s ktorým časovo a vecne súvisia.

Kontrolou pokladničných dokladov boli zistené nedostatky:

Pokladničné doklady musia byť vedené prehľadne a úplne v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Zb. z., § 8.

Nedostatky spočívali v neúplnosti pokladničných dokladov tým, že na pokladničnom doklade chýba číslo účtu, na ktorý bola položka zaúčtovaná..

Na niektorých výdavkových pokladničných dokladoch chýba číslo dokladu.

Uvedené nedostatky sú opakované, nachádzali sa aj v predošlej kontrole v roku 2017.

K náprave prijatím opatrení nedošlo.

Inventarizácia majetku

V súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. bola vykonaná v MsDK za rok 2020 inventarizácia majetku s dátumom k 31.12.2020.

Pre postupy na vykonanie inventarizácie majetku, hodnôt a záväzkov bol vydaný Príkaz primátora mesta na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2020.. Bola menovaná ústredná inventarizačná komisia a harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie.

Písomné vyhlásenie hmotne zodpovedného pracovníka obdržali a podpísali zodpovední zamestnanci MsDK, každý za svoje zverené hodnoty.

Inventarizácia bola vykonaná v súlade s interným nariadením a zákonom o účtovníctve.

Obsahuje predpísané náležitosti vrátane inventarizačných zápisov, inventúrnych súpisov a podpisov zodpovedných zamestnancov.

Dohody o vykonaní práce

V roku 2020 MsDK Vranov nad Topľou uzatvoril 14 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru..Jedná sa o dohody na : lektor spoločenského tanca, premietáč kina Mladosť, odborné práce na programe Korwin a práce ako manažéri projektovI. II., EtnoCarpatia, v rámci projektu Interreg Poľsko-Slovensko, ktorými sú prevažne zamestnanci MsDK.

Dohody sú uzatvorené podľa § 226 Zákonníka práce a § 228 a Zákonníka práce.

Všetky dohody sú opatrené základnou finančnou kontrolou.

Uzatvorené zmluvy

V roku 2020 MsDK uzatvoril takmer 50 zmlúv rôzneho charakteru, ktoré slúžia na zabezpečenie rôznorodého charakteru činnosti a aktivít pri kultúrnych a iných podujatiach, res. Činnosti a chodu budovy MsDK. Zmluvy sú zverejnené na internetovej stránke MsDK v súlade so zákonom č. 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Vnútorne smernice, nariadenia a predpisy

MsDK má pre svoju činnosť prijaté interné nariadenia, vnútorné smernice a predpisy na zabezpečenie jednotlivých postupov pri dodržiavaní súladu s platnými zákonmi a nariadeniami.

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly stavu daňových nedoplatkov fyzických a právnických osôb za rok 2020.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2021 a v súlade s poverením č. 5/2021, bola vykonaná kontrola stavu daňových nedoplatkov u právnických a fyzických osôb za rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: rok 2020, na ekonomickom oddelení MsÚ

Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatnenia zákona č. 582/2004 Zb. z. o miestnych daniach, zákona č. 563/2009 Zb. z. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov a VZN č. 171/2019, o miestnych daniach na území mesta Vranov nad Topľou.

V uvedenom VZN sú ustanovené konkrétne podmienky určovania a vyberania miestnych daní.

Predmetom kontroly boli tlačové zostavy za zdaniteľné obdobie roka 2020 za všetky daňové subjekty mesta, ktoré sú platiteľmi daní v súlade s VZN č. 171/2019.

Súčasťou tlačových zostáv sú aj nedoplatky daňových subjektov a spôsob ich vymáhania. Kontrola bola zameraná zvlášť na overovanie postupov mesta ako správcu daní pri vyrubovaní, prijímaní a hlavné vymáhaní platieb miestnych daní.

Mesto Vranov nad Topľou ako správca dane vyberá nasledovné dane:

- daň z nehnuteľnosti – daň z pozemkov, daň zo stavieb, daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome
- daň za psa
- daň za prenajaté automaty
- daň za nevýherné hracie prístroje
- daň za užívanie verejného priestranstva
- daň za ubytovanie

Činnosť správcu dane vykonáva ekonomické oddelenie MsÚ.

Úkony správcu dane z nehnuteľnosti pozostávajú z evidencie a registrácie daňových subjektov, overovanie podkladov na správne a úplné zistenie dane, daňové konanie, daňová kontrola, vysporiadanie daňových nedoplatkov a daňových preplatiek, daňové exekúčne konania a ďalšie činnosti správcu dane a iných orgánov podľa zákona o správe daní a osobitných zákonov.

Daň sa prepočítava vždy k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Platobné výmery na úhradu dane sa vydávajú v súlade s platnými zákonmi a platným VZN mesta, kde sú uvedené konkrétne výšky sadzieb, z ktorých sa vychádza pri výpočtoch dane za jednotlivých daňovníkov.

Platobné výmery sa vyhotovujú včas a doručujú sa občanom mesta do vlastných rúk.

Doručenky sú pripájané k platobnému výmeru – rozhodnutiu.

Na platobných výmeroch je vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutia, ako aj finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite.

Náhodnou kontrolou boli prekontrolované vybrané platobné výmery. Boli prekontrolované daňové priznania vybraných daňových subjektov v počte 95, ich súlad s platobným výmerom, doložené doklady, určenie ročných sadzieb v súlade s VZN č. 171/2019 a vypočítané dane na úhradu.

Vymáhanie daňových nedoplatkov – pohľadávok za rok 2020

Pri vymáhaní daňových pohľadávok po lehote splatnosti vzniknutých z titulu nezaplatenej dane mestu, pracovníci mesta využívajú všetky účinné opatrenia a prostriedky za účelom vymožitelnosti predmetných pohľadávok.

Výzvy na vymáhanie nedoplatkov podľa zákona č.511/1992 Zb. z. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov obsahujú upovedomenia o následkoch neodvedenia, resp. nezaplatenia daňového nedoplatku.

V súlade s § 156 zákona č. 563/2009 Zb. z. -daňový poriadok, mesto vyrubuje daňovým dlžníkom aj úrok z omeškania.

V súlade s § 80 ods. 1 zákona č. 563/2009 Zb. z. zasiela mesto daňovému dlžníkovi Výzvu na zaplatenie nedoplatku na dani z nehnuteľnosti a iné. Výzvy obsahujú predpísané náležitosti na vymáhanie nedoplatku v súlade s platnou legislatívou. Sú doručované do vlastných rúk a k výzve je pripojená doručienka.

Daňovníci vo veľa prípadoch riešia nedoplatky na daniach a poplatkoch formou tzv. splátkového kalendára.

Za rok 2020 bolo úradným záznamom medzi MsÚ a daňovníkom povolené celkom 86 prípadov splátkových kalendárov.

Úradný záznam obsahuje všetky potrebné náležitosti vrátane termínov splátok s určením výšky mesačnej splátky, spôsobu platby a opatrené sú podpismi zainteresovaných strán.

