



**Materiál pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Senci  
konaného dňa 14.09.2022**

číslo materiálu:

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol za obdobie júl-august**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ prerokovalo informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie júl-august 2022
  
- II. MsZ berie na vedomie informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie júl-august 2022

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
<b>HLASOVANIE</b>					

**Informatívna správa**  
**hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období júl-august 2022**

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, júl-august 2022

**Kontroly boli vykonané:**

V zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2022** schváleného **uznesením MsZ č. 65/2022 zo dňa 29.06.2022** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

**Kontrola č. 3/II/2022 - kontrola vyrubenia a výberu poplatkov miestnej dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2021**

**Cieľ kontroly:**

- skontrolovať správnosť postupu správcu dane a **dodržiavanie VZN č. 8/2019** o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- kontrola **dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady**
- kontrola **dodržiavania zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní** (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- kontrola **dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- kontrola **dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**
- kontrola **dodržiavania a uplatňovania zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch**

**Zameranie kontroly:**

1. kontrola zabratia verejného priestranstva **v zmysle článku 9 bod 7g) VZN č. 8/2019** v roku 2021 - trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska s výnimkou uvedenou v písm.h), trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska za účelom podnikania
2. kontrola zabratia verejného priestranstva **v zmysle článku 9 bod 7 c) VZN č. 8/2019** v roku 2021 zameraná na užívanie verejného priestranstva **za účelom vykonávania rozkopávkových prác**

**Predmet dane** za užívanie verejného priestranstva a verejné priestranstvo **upravuje § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.** Podľa uvedeného ustanovenia **predmetom dane za užívanie verejného priestranstva je osobitné užívanie verejného priestranstva.** Verejným priestranstvom na účely tohto zákona sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce.

Zákon č. 582/2004 Z. z. súčasne upravuje, že na účely tohto zákona verejným priestranstvom nie sú pozemky, ktoré obec prenajala podľa osobitného zákona. **Osobitné užívanie verejného priestranstva upravuje § 30 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.** Podľa uvedeného ustanovenia osobitným užívaním verejného priestranstva sa rozumie umiestnenie zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb, umiestnenie stavebného zariadenia, predajného zariadenia, zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií, umiestnenie skládky, trvalé

parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska a podobne. **Osobitným užívaním verejného priestranstva nie je užívanie verejného priestranstva v súvislosti s odstránením poruchy alebo havárie rozvodov a verejných sietí.**

Zákon č. [582/2004 Z. z.](#) o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady umožňuje vyrobiť daň za užívanie verejného priestranstva, ak obec túto daň ustanoví všeobecne záväzným nariadením a zároveň v ňom ustanoví najmä miesta, ktoré sú verejnými priestranstvami, osobitné spôsoby ich užívania, sadzbu dane, prípadne rôzne sadzby dane podľa určených kritérií alebo podujatí konaných na území obce, náležitosti oznamovacej povinnosti, prípadné oslobodenia od tejto dane alebo zníženia dane.

### **Kontrolou boli overované nasledovné skutočnosti v zmysle platných právnych predpisov:**

#### **1. Vznik a zánik daňovej povinnosti v zmysle § 34 zákona č. 582/2004 Z.z.:**

Daňová povinnosť podľa §34 vzniká dňom začatia osobitného užívania verejného priestranstva a zaniká dňom skončenia osobitného užívania verejného priestranstva

#### **2. Oznamovacia povinnosť, vyrubenie a platenie miestnej dane v zmysle §34a zákona č.582/2004 Z.z.:**

Oznamováciu povinnosť, vyrubenie dane a nárok na vrátenie pomernej časti zaplatenej dane upravuje odsek 1 - **daňovník je povinný oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti.**

Podľa odseku 2 uvedeného ustanovenia obec **vyrubi daň rozhodnutím najskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. Vyrubená daň je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.** Obec môže určiť splátky dane a lehotu ich splatnosti v rozhodnutí. Daňovník môže vyrubenú daň, ktorá bola rozhodnutím obce určená v splátkach, zaplatiť aj naraz najneskôr v lehote splatnosti prvej splátky.

#### **3. Určenie dane podľa pomôcok - § 34 b:**

Ods 1: **Obec písomne vyzve daňovníka, ktorý nesplní oznamovaciu povinnosť** o vzniku daňovej povinnosti, na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní.

Ods 2: Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť ani na základe výzvy podľa odseku 1, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok.

#### **4. Základ dane §32 a sadzba dane §33 zákona č. 582/2004 Z. z. :**

v zmysle §32 základom dane za užívanie verejného priestranstva je **výmera užívaného verejného priestranstva v m<sup>2</sup>.**

v zmysle §33 sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva určí obec v eurách **za každý aj začatý m<sup>2</sup> osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň.**

**Sadzba dane za užívanie verejného priestranstva mesta Senec v roku 2021 je stanovená VZN č. 8/2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.** Na účely stanovenia sadzby dane za užívanie verejného priestranstva VZN č. 8/2019 rozdeľuje územie mesta Senec podľa ulíc do zón: **zóna A, zóna A+, zóna B, zóna Slniečné jazerá** a stanovuje **sadzbu** za kontrolovanú oblasť **nasledovne:**

#### **Článok 9 ods 7 písm c):**

skládky stavebného materiálu, iného materiálu, umiestnenie stavebného zariadenia, stavbárske lešenie, **plocha verejného priestranstva užívaná za účelom vykonávania rozkopávkových prác**, plocha skládky vykopanej zeminu, umiestnenie veľkoobjemového kontajnera, vyhradenie verejného priestranstva umiestnením oplotenia za účelom zriadenia staveniska:

**zóna A, zóna A+ 0,30 EUR /m2/deň**

**zóna B, zóna Slniečné jazerá 0,20 EUR/m2/deň**

### Článok 9 ods 7 písm g) :

Trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska s výnimkou uvedenou v písm. h):

**zóna A, zóna A+ 0,093 EUR /m2/deň**

**zóna B, zóna Slniečné jazerá 0,083 EUR/m2/deň**

pričom 1 parkovacie miesto je min. 11 m<sup>2</sup>

**1.Referát miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj (ďalej len referát miestnych daní) vyrubil 216 rozhodnutí na miestnu daň za zabratie verejného priestranstva v roku 2021 v zmysle článku 9 ods 7 písm g) - Trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska s výnimkou uvedenou v písm. h)**

**Daňové rozhodnutia za rok 2021 boli vystavené:**

- v zmysle povolenia zriadenia vyhradeného parkovacieho miesta povolené útvaram výstavby a ochrany životného prostredia v roku 2021

- v zmysle povolení z predchádzajúcich rokov, nakoľko daňová povinnosť trvala aj v r. 2021.

**29 daňových rozhodnutí za rok 2021 bolo vystavených na základe povolenia na zriadenie vyhradeného parkovacieho miesta vystavených v roku 2021 bez udania výmery, povolenia boli vystavené na“ BOX“ :**

Nakoľko povolenia na zabratie verejného priestranstva **neobsahovali údaj určujúci výmeru zabratia verejného priestranstva**, výmera pre výrub dane bola **pre 26 rozhodnutí stanovená v zmysle VZN č. 8/2019, t.j. 11 m<sup>2</sup>**, ktoré definuje 1 parkovacie miesto pre osobné vozidlo min 11m<sup>2</sup>.

- 3 daňové rozhodnutia č.25935/2021/1, č.05726/2021/1, č. 26468/2021/1 mali stanovenú výmeru na 12 m<sup>2</sup>, napriek chýbajúcej výmere v povolení.

**Z uvedeného dôvodu je potrebné doplniť výmeru ku všetkým daňovým rozhodnutiam, v prípade výmery nad 11 m<sup>2</sup>, dorubiť výšku dane v zmysle platného VZN, v prípade výmery nižšej ako 12m<sup>2</sup> vrátiť daňový preplatok 3 daňovníkom**

Kontrolou boli zistené nedostatky aj vo výmere pre určenie sadzby dane pre povolenia ŽP, ktoré udávali výmeru parkoviska 4,5m x 2,5m=11,25m<sup>2</sup>. V zmysle §33 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva určí obec v eurách za každý aj začatý m<sup>2</sup> osobitne užívaného verejného priestranstva za každý aj začatý deň.

V zmysle uvedeného paragrafu výmera v 36 daňových rozhodnutiach mala byť stanovená na 12 m<sup>2</sup> :

**Tab. č. 1 – zistené nedostatky**

Zistený nedostatok - ulica	Výmera v žiadosti/ v povolení v m <sup>2</sup>	Výmera v daňovom rozhodnutí v m <sup>2</sup>	Počet povolení so zisteným nedostatkom	Daň v zmysle daňového rozhodnutia v EUR - 11 m <sup>2</sup>	Daň v zmysle povolenia v EUR – 11,25 m <sup>2</sup>	Nedoplatok v EUR
Kollárova	11,25	11	10	3 054,66	3 356,74	302,08
Nám. 1.mája	11,25	11	10	3 687,87	4 023,16	335,29
SNP	11,25	11	4	1 332,96	1454,16	121,20
Pribinova	11,25	11	1	333,24	363,54	30,30
Rybárska	11,25	11	1	333,24	363,54	30,30
Košická	11,25	11	2	650,96	710,14	59,18
Jesenského	11,25	11	2	746,78	814,68	67,9
Inovecká	11,25	11	1	333,24	363,54	30,30
Hurbanova	11,25	11	1	317,72	346,08	28,36

Zistený nedostatok - ulica	Výmera v žiadosti/ v povolení v m2	Výmera v daňovom rozhodnutí v m2	Počet povolení so zisteným nedostatkom	Daň v zmysle daňového rozhodnutia v EUR - 11 m2	Daň v zmysle povolenia v EUR – 11,25 m2	Nedoplatok v EUR
Gagarinova	11,25	11	1	333,24	363,54	30,30
Bratislavská	11,25	11	2	666,48	727,08	60,60
Vinohradnícka	11,25	11	1	333,24	363,54	30,30
<b>Spolu:</b>				<b>12 123,63</b>	<b>13 249,74</b>	<b>1 126,11</b>

**Daň za zabratie verejného priestranstva za rok 2021 z dôvodu nesprávne určenej výmery (vznik daňovej povinnosti v minulých rokoch) bola vyrubená o 1 126,11 EUR menej.**

**Všetky vydané rozhodnutia obsahovali predpísané náležitosti:**

- identifikácia poplatníka
- číslo rozhodnutia s vyznačením právoplatnosti
- počet dní užívania VP
- výmeru zabratia verejného priestranstva
- sadzbu poplatku v zmysle platného VZN
- odôvodnenie vyrubenia poplatku miestnej dane
- lehota na úhradu miestneho poplatku za rozvoj
- poučenie o možnosti podania odvolania

Ku všetkým rozhodnutiam **boli priložené doručky s dátumom prevzatia rozhodnutia** (podklad pre vyznačenie právoplatnosti)

Na všetkých rozhodnutiach **bola vyznačená právoplatnosť** v súlade s §72 ods 3 daňového poriadku  
**Vydané rozhodnutia o miestnej dani boli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

#### **Úhrada dane za zabratie verejného priestranstva:**

Daň za zabratie verejného priestranstva neodviedlo 11 daňovníkov, ktorým bola v zmysle § 80 zákona č. 563/2009 Z.z. (daňový poriadok) dňa 08.02.2022 zaslaná výzva na uhradenie nedoplatku do 15 dní od doručenia výzvy. Na základe výzvy daň uhradil 1 daňovník, avšak po lehote 15 dní od doručenia výzvy. (v zmysle §156 ods 1 písm a) v nadväznosti na §156 ods 2 daňového poriadku **plynie lehota na vyrubenie úroku z omeškania do r. 2026).**

- 10 daňovníci neuhradili daň za zabratie verejného priestranstva ani po zaslaní výzvy vo výške 2 815,77 EUR. (vymáhané exekúciou v r. 2022).

**Kontrolné zistenie č. 1: porušenie §33 zákona č. zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva určí obec v eurách za každý aj začatý m<sup>2</sup> osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň.**

- Sadzba dane za rok 2021 nebola určená v zmysle §33 zákona č. zákona č. 582/2004 Z. z. **v 36 daňových rozhodnutiach vydaných v zmysle povolenia a vzniku daňovej povinnosti z predchádzajúcich rokov**
- **v 29 povoleniach útvaru výstavby a životného prostredia** vydaných v roku 2021 chýbala výmera v povoleniach

## Odporúčanie k zistenému nedostatku č. 1:

- doplniť zo strany útvaru výstavby a životného prostredia výmeru v **29 povoleniach** za rok 2021, ktoré boli vydané na Box a následne určiť a dorubiť výšku dane v prípade výmery nad 11m2, v prípade výmery 11m2 vrátiť preplatok 3 daňovníkom, ktorým bola stanovená výmera na 12m2.
- dorubiť výšku dane v **36 rozhodnutiach** v celkovej výške **1 126,11 EUR** v zmysle §33 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, nakoľko v zmysle § 69 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní môže povinná osoba uplatniť svoj nárok a vyrubiť daň do 5 rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť daň zaplatiť.

## Kontrola zabratia verejného priestranstva v roku 2021 z dôvodu skládky stavebného materiálu, iného materiálu, umiestnenie stavebného zariadenia, stavbárske lešenie a pod. v zmysle článku 9 bod 7 c) VZN č. 8/2019 so zameraním na zabratie VP za účelom vykonávania rozkopávkových prác

### a) Fyzické osoby:

Referát miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj (ďalej len Referát miestnych daní) vyrubil **8 rozhodnutí** na miestnu daň za zabratie verejného priestranstva v roku 2021 v zmysle článku 9 ods 7 písm c) za účelom vykonávania rozkopávkových prác pre fyzické osoby. Všetky vyrubené rozhodnutia boli v súlade s platným VZN.

Útvar výstavby a ochrany životného prostredia vystavil na základe žiadostí **13 rozhodnutí** na povolenie rozkopávkových prác pre fyzické osoby, pre **5 rozhodnutí nebola vyrubená daň v zmysle povolenia** Útvaru výstavby a ochrany životného prostredia, nakoľko si daňovníci nesplnili povinnosť oznámenia vzniku daňovej povinnosti, ktorá vyplýva z § 34a zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

### b) Právnické osoby

Referát miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj (ďalej len Referát miestnych daní) vyrubil **7 daňových rozhodnutí** na miestnu daň za zabratie verejného priestranstva v roku 2021 v zmysle článku 9 ods 7 písm c) za účelom vykonávania rozkopávkových prác pre právnické osoby.

Útvar výstavby a ochrany životného prostredia vystavil na základe žiadostí **20 rozhodnutí** povoľujúcich zabratie VP za účelom rozkopávkových prác pre právnické osoby, z toho:

- pre **1 rozhodnutie nebola vyrubená daň v zmysle povolenia** Útvaru výstavby a ochrany životného prostredia, nakoľko si daňovník nesplnil povinnosť oznámenia vzniku daňovej povinnosti, ktorá vyplýva z §34a zákona č. 582/2004 Z. z.
- **Pre 12 Rozhodnutí žiadateľa SPP** nebolo daňové rozhodnutie vyrubené, nakoľko účelom zabratia verejného priestranstva bola **rekonštrukcia plynárenských zariadení z dôvodu poruchy**. V zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. osobitným užívaním VP nie je užívanie verejného priestranstva v súvislosti s odstránením poruchy alebo havárie rozvodov a verejných sietí. (Z rozhodnutia Najvyššieho súdu SR sp.zn. 5Sžf/53/2008 zo dňa 04.09.2009 vyplýva právny názor, že rekonštrukčné práce na plynovode nespádajú pod pojem osobitné užívanie verejného priestranstva, ktoré je predmetom miestnej dane.)

V nadväznosti na toto vymedzenie je zavedený odkaz 22b), ktorý v poznámke pod čiarou odkazuje na niektoré právne predpisy - §10 Ods 1 písm e zákona č. 656/2004 Z.z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého držiteľ povolenia alebo ním poverená osoba môže v nevyhnutnom rozsahu a vo verejnom záujme vykonávať na cudzích nehnuteľnostiach povolenú činnosť na elektroenergetických zariadeniach alebo na plynárenských zariadeniach potrebných na zabezpečenie prevádzky sústavy alebo siete, ktorých výstavba bola povolená podľa stavebných predpisov.

**Celkovo oznámenie o vzniku daňovej povinnosti nesplnilo 5 fyzických osôb a 1 právnická osoba, čísla rozhodnutí Útvaru výstavby – nevyrubená daň za zabratie VP v roku 2021 – FO,PO:**

FO : ČR 1072-1/2021, ČR 1233-1/2021, ČR 1287-1/2021, ČR 1236-1/2021, ČR 1318 -1/2021

PO: ČR 3549-429/2021 – SUBTEL, s.r.o

**Nevyrubená daň bola vo výške cca 4 800 EUR** (pre 1 PO nebolo možné určiť presnú výšku nedoplatku, nakoľko v povolení Útvaru výstavby a ŽP bola určená výmera celkovo pre ulice s rôznou sadzbou)

**Na povinnosť oznámenia vzniku daňovej povinnosti upozorňujú aj Rozhodnutia povoľujúce zabratie verejného priestranstva vystavené Útvaram výstavby a životného prostredia a žiadatelia na vznik daňovej povinnosti boli upozornení aj pracovníkom Útvaru výstavby a ochrany životného prostredia.**

V zmysle § 34b ods 1 zákona č. 582/2004 Z.z. **Obec písomne vyzve daňovníka, ktorý nesplní oznamovaciu povinnosť** o vzniku daňovej povinnosti, na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní. **Nakoľko Referátu miestnych daní neboli doručené Rozhodnutia Útvaru výstavby a životného prostredia, referát miestnych daní nemal vedomosť o vzniku daňovej povinnosti.**

**Vyrubená daň za zabratie verejného priestranstva bola v r. 2021 v celkovej výške 100 751,25 EUR**

**Pohľadávky za zabratie verejného priestranstva za rok 2021 : 2 875,27 EUR**

**Nevyrubená daň za rok 2021: cca 5 926,11 EUR**

Nakoľko pri zabratí verejného priestranstva za účelom vykonávania rozkopávkových prác sa jedná o **zvláštne užívanie miestnej komunikácie**(cesty a chodníka) **okrem vyrubenia dane** je potrebné zo strany žiadateľov **uhradiť aj správny poplatok v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch, podľa položky č. 82c) sadzobníka, ktorý je prílohou uvedeného zákona vo výške 80 EUR.**

Správny orgán môže v odôvodnených prípadoch znížiť, prípadne odpustiť poplatok podľa tejto položky. V závislosti od rozsahu a doby užívania komunikácie **môže správny orgán zvýšiť poplatok až na päťnásobok.**

**Správny poplatok bol uhradený pre všetky rozhodnutia vydané Útvaram výstavby a životného prostredia v celkovej výške 5 000 EUR.**

**Súlad s §7 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov - platenie poplatkov :**

Čo sa týka formy a spôsobu platenia poplatkov, **nebol zistený rozpor s citovaným zákonom,** poplatky boli uhradené v hotovosti (prevažná časť) a platobnou kartou.

Čo sa týka výšky vybraného poplatku, **nebol zistený rozpor s výškou vybraného poplatku** a s výškou poplatku pri porovnaní s Prílohou „Prehľad sadzobníka“ k zákonu č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov pri určení sadzby správneho poplatku za rok 2021.

**Kontrolné zistenie č. 2 : porušenie § 34 b ods 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - Obec písomne vyzve daňovníka, ktorý nesplní oznamovaciu povinnosť** o vzniku daňovej povinnosti, na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní.

- Referát miestnych daní nevyzval daňovníkov na splnenie si oznamovacej povinnosti, nakoľko mu **neboli doručené Rozhodnutia** Útvaru výstavby a životného prostredia **v počte 6 rozhodnutí,** t.j. Referát miestnych daní **nemal vedomosť o vzniku daňovej povinnosti.**

## Odporúčanie k zistenému nedostatku č. 2:

- **Doporučujem Útvary výstavby a životného prostredia k Rozhodnutiam v rozpise doplniť aj Referát miestnej dani, ktorý bez Rozhodnutia vydaného Útvary výstavby a životného prostredia nemá na základe akej skutočnosti písomne vyzvať daňovníka k splneniu si oznamovacej povinnosti, ak si daňovník túto povinnosť nesplnil. Zároveň oznámenie o vzniku daňovej povinnosti doložiť ako povinnú prílohu k povoleniu vydaného Útvary výstavby a ŽP.**
- Dodatočne vyzvať 6 daňovníkov na základe § 34 b ods 1 na splnenie oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti za rok 2021 a následne vyrubiť daň za zabratie verejného priestranstva za rok 2021
- Vyrubiť pokutu za nesplnenie si oznamovacej povinnosti v stanovenom termíne v zmysle platného VZN pre 6 daňovníkov na základe §155 ods 1 písm d zákona č. 563/2009 Z.z.
- Vzhľadom na nedostatočnú kontrolu v teréne zabezpečiť kontrolu zabratia verejného priestranstva aj zo strany MsP.

**Záver kontroly:** Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Námiety k zisteným nedostatkom a lehotám na predloženie prijatých a splnených opatrení mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do 31.08.2022. Nakoľko povinná osoba v stanovenom termíne neuplatnila žiadne námietky, bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly. Dátum zaslania správy povinnej osobe 02.09.2022.

## Kontrola č. 2/II/2022 - zverejňovanie zmlúv, dodatkov a účtovných dokladov za rok 2021 v podmienkach mestskej samosprávy

### Cieľ kontroly

Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:

- kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri povinnom zverejňovaní zmlúv, dohôd a dodatkov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

### Prehľad kontrolovaných zmlúv

V zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba. Zo zákona plynie povinnosť zverejňovať povinne zverejňovanú zmluvu nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

#### **1. Kúpna zmluva č. Z202188\_Z**

Drobné kancelárske potreby. Zmluva bola uzatvorená v rámci EKS.

Uzavretá: 14.1.2021

Zverejnená: 18.1.2021

Plnenie: 25.1.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 14.1.2021

#### **2. Zmluva č. 115/20/02**

Zmluva o poskytnutí technického poradenstva. Poskytovateľom bol Ing. Jozef Hupka – PRAKTIK.

Uzavretá: 10.1.2021

Zverejnená: 26.1.2021

Časové plnenie: 11.1.2021 - 31.3.2021



Základná finančná kontrola vykonaná: 10.1.2021

### **3. Zmluva č. 086/21/02**

Zmluva na kúpu kliečky na kontajnery. Poskytovateľom bol DM Servis PLUS s.r.o.

Uzavretá: 13.10.2021

Zverejnená: 14.10.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 13.10.2021

### **4. Zmluva č. 001/21/02**

Zmluva na zabezpečenie stravy. Poskytovateľom bol Lilit Hakobyan - Lahôdky LILI.

Uzavretá: 27.1.2021

Zverejnená: 4.2.2021

Časové plnenie: 1.2.2021 - 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 27.1.2021

### **5. Kúpna Zmluva č. 005/21/02**

Zmluva na zabezpečenie stravy. Poskytovateľom bol CMT Group, s.r.o.

Uzavretá: 14.2.2021

Zverejnená: 15.2.2021

Časové plnenie: 11.2.2021 - 31.3.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 14.2.2021

### **6. Zmluva č. 2021 – 1 (EVČ 01/21/13)**

Zmluva o dielo. Poskytovateľom je RNDr. Ján Čapo

Uzavretá: 15.3.2021

Zverejnená: 18.3.2021

Časové plnenie: 18.3. - 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 15.3.2021

### **7. Dodatok č.2 k nájomnej zmluve č. 113/13/07/NZ-ost**

Prenájom pozemku. Nájomca Akzent Big Board a.s..

Uzavretá: 6.2.2021

Zverejnená: 6.4.2021

Časové plnenie: 31.3.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 6.2.2021

### **8. Zmluva č. 12/21/05**

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku. Partner TENENET o.z.

Uzavretá: 19.5.2021

Zverejnená: 27.5.2021

Časové plnenie: 1.6. - 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 19.5.2021

### **9. Zmluva č. 042/21/02/Dotácia**

Zmluva o poskytnutí dotácie. Partner Collegium Wartberg.

Uzavretá: 22.6.2021

Zverejnená: 29.6.2021

Časové plnenie: 30.6. - 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 22.6.2021

### **10. Kúpna zmluva č. Z202116161\_Z**

Hygienické a čistiace potreby. Zmluva bola uzatvorená v rámci EKS.

Uzavretá: 28.7.2021

Zverejnená: 29.7.2021

Plnenie: 6.8.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 28.7.2021

#### **11. Zmluva č. 003/21/03**

Zmluva o poskytnutí audítorských služieb. Partner LUCA PARTNER, s.r.o..

Uzavretá: 20.8.2021

Zverejnená: 20.8.2021

Časové plnenie: od 15.9.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 20.8.2021

#### **12. Kúpna zmluva č. 010/21/02**

Vypracovanie ÚPN mesta Senec. Partner ÚPn s.r.o..

Uzavretá: 9.4.2021

Zverejnená: 12.4.2021

Plnenie: 6 mesiacov od schválenia stanoviska

Základná finančná kontrola vykonaná: 9.4.2021

#### **13. Nájomná zmluva č. 011/21/07**

Prenájom časti pozemku. Nájomca Martin Záhora, Nikola Záhorová.

Uzavretá: 6.10.2021

Zverejnená: 11.10.2021

Plnenie: 1.11.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 7.10.2021

#### **14. Zmluva o dielo č. 02/21/13**

Zmluva o dielo – výmena podzemného káblového vedenia. Partner NEXT LIGHT s.r.o..

Uzavretá: 22.10.2021

Zverejnená: 26.10.2021

Plnenie: do 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 22.10.2021

#### **15. Zmluva č. 075/21/02**

Kúpna zmluva - predaj motorového vozidla. Partner Správa cestovného ruchu Senec s.r.o..

Uzavretá: 26.7.2021

Zverejnená: 2.8.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 26.7.2021

#### **16. Zmluva o dielo č. 114/21/02**

Zmluva poskytovaní lekárskej posudkovej činnosti. Partner MUDr. Michal Hudák, MPH.

Uzavretá: 31.12.2020

Zverejnená: 29.1.2021

Plnenie: 1.1.2021 - 31.12.2021

Základná finančná kontrola vykonaná: 21.1.2021

Podľa § 47a ods. 3 Občianskeho zákonníka „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Kontrolované zmluvy boli zverejnené do lehoty troch mesiacov od podpisu zmluvy.

#### **Doporučenie k zmluvám č. 2, 4, 5, 6, 7, 16:**

V uvedených zmluvách nastalo plnenie zmluvy skôr ako bola zmluva účinná. Doporučujeme dodržiavať termín zverejňovanie zmlúv v súlade s plnením uvedeným v zmluve.

#### **Prípustnosť finančných operácií – zmluvy:**

**Prípustnosť operácií majetkovej povahy na zmluvách deklarovali vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za príslušný charakter operácie na doklade uvedením svojho mena, podpisom a vyjadrením**

prípustnosti pred vstupom do zmluvného vzťahu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

### **Prehľad kontrolovaných faktúr a objednávok**

Pri kontrole účtovných faktúr a objednávok bolo skúmané z pohľadu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole či sú finančné operácie a ich časti prístupné a možno v nich pokračovať.

Kontrolou predloženej dokumentácie dodávateľských faktúr a súvisiacich objednávok bolo zistené, že vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie **deklarovali súlad každej finančnej operácie vyjadrením na doklade súvisiacom s finančnou operáciou v súlade so smernicou primátora a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.** Základnou finančnou kontrolou bolo overené najmä finančné krytie v rozpočte, zadania objednávky ako aj zmluvné podmienky a iné predpisy pred úhradou dodávateľských faktúr.

### **Dodávateľské faktúry - ZFK**

EVČ	Č. faktúry	dodávateľ	suma	objednávka	ZFK OBJ	ZFK FA
2488	210100006	RKDI s.r.o.	1 180	OBJ 714	29.11.	15.12.
2480	211634	GASTRO-HAAL, s.r.o.	4 225,20	OBJ 716	30.11.	13.12.
2477	322021	KRAMARICS TIBOR	1 590	OBJ 735	7.12.	13.12.
2396	20210644	UNIKOV Nitra spol. s r.o.	7 020	OBJ 586	7.10.	2.12.
150	1202100006	e-NET s.r.o.	4 236	OBJ 38	26.1.	27.1.
2399	2021041	Igor Pohl	60	OBJ 710	25.11.	7.12.
576	3100237772	ČERVA Slovensko, s.r.o.	1 080	OBJ 34	30.3.	1.4.
810	221	SEKOSTAV s.r.o.	2 019,86	OBJ 220	5.5.	21.5.
870	911255	DEXTRADE Žilina s.r.o.	2 592	OBJ 168	31.3.	10.5.
995	21182	Berner Zoltán	1 830	OBJ 266	19.5.	26.5.
1081	22021	IZJELA s.r.o.	1 393,20	OBJ 286	31.5.	7.6.
1226	210100087	CSL TRADE s.r.o.	4 000	OBJ 307	9.6.	30.6.
1238	0692021	AD plan, s.r.o.	3 260,64	OBJ 332	21.6.	1.7.
1276	2122002	SEKOSTAV s.r.o.	6 572,90	OBJ 356	1.7.	8.7.
1299	202101	Roka Milan s.r.o.	13 759,20	OBJ 371	6.7.	9.7.
1400	210001	Plant service s.r.o.	5 488,70	OBJ 393	14.7.	19.7.
1469	21004	Martina Hladík - IRRIGEWE	6411,36	OBJ 429	29.7.	10.8.
1479	202102	Miroslav Tóth	3 450	OBJ 403	19.7.	3.8.
1497	032021	2M-SK s.r.o.	4 896	OBJ 340	22.6.	10.8.
1805	2980038867	MECALUX Spólka z o.o.	8 592,5	OBJ 261	17.5.	20.9.
1957	2021112	FLORA SERVIS GROUP, s.r.o.	11 929,80	OBJ 409	20.7.	13.10.
2100	24014	Jantárová cesta s.r.o.	14 500	OBJ 368	1.7.	19.10.
2108	20210055	S.T.O. značenie, s.r.o.	7 500	OBJ 575	5.10.	25.10.
2147	20210096	Slovensko kvitne s.r.o.	1 956	OBJ 449	11.8.	27.10.
2183	2021044	Hana, s.r.o.	5 930	OBJ 189	15.4.	9.11.
2423	2021089	Profizáhrada s.r.o.	800	OBJ 639	2.11.	7.12.
2483	101181	ATYP-STAV PLUS, s.r.o.	6 068,44	OBJ 624	22.10.	15.12.

## Prístup k informáciám

Mesto Senec vedie evidenciu dodávateľských faktúr za dodané tovary, služby a práce prostredníctvom informačného systému Trimel. Pri kontrole faktúr bola vykonaná aj kontrola povinného údaju súvisiaceho so zverejňovanou faktúrou, a to kontrola objednávky prípadne zmluvy.

Podľa ustanovenia §5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba povinná **zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa úhrady faktúry a objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, tovarov, služieb a prác:**

## **Dodávateľské FA, objednávky - zverejnenie**

EVČ	Č. faktúry	dodávateľ	suma	OBJ.	FA úhrada	FA zverejnenie	Obj. vystavenie	Obj. zverej.
2488	210100006	RKDI s.r.o.	1 180	OBJ 714	15.12.	26.12.	29.11.	14.12.
2480	211634	GASTRO-HAAL, s.r.o.	4 225,20	OBJ 716	15.12.	26.12.	30.11.	15.12.
2477	322021	KRAMARICS TIBOR	1 590	OBJ 735	13.12.	26.12.	7.12.	22.12.
2396	20210644	UNIKOV Nitra spol. s r.o.	7 020	OBJ 586	07.12.	14.12.	7.10.	22.10.
150	1202100006	e-NET s.r.o.	4 236	OBJ 38	28.01.	24.02.	26.1.	10.2.
2399	2021041	Igor Pohl	60	OBJ 710	07.12.	15.12.	25.11.	10.12.
576	3100237772	ČERVA Slovensko, s.r.o.	1 080	OBJ 34	06.04.	10.04.	10.2.	10.2.
810	221	SEKOSTAV s.r.o.	2 019,86	OBJ 220	10.05.	17.05.	5.5.	14.5.
870	911255	DEXTRADE Žilina s.r.o.	2 592	OBJ 168	28.05.	24.05.	31.3.	15.4.
995	21182	Berner Zoltán	1 830	OBJ 266	28.05.	10.06.	19.5.	3.6.
1081	22021	IZJELA s.r.o.	1 393,20	OBJ 286	14.06.	18.06.	31.5.	15.6.
1226	210100087	CSL TRADE s.r.o.	4 000	OBJ 307	06.07.	11.07.	9.6.	24.6.
1238	0692021	AD plan, s.r.o.	3 260,64	OBJ 332	06.07.	14.07.	21.6.	6.7.
1276	2122002	SEKOSTAV s.r.o.	6 572,90	OBJ 356	09.07.	19.07.	1.7.	16.7.
1299	202101	Roka Milan s.r.o.	13 759,20	OBJ 371	13.07.	22.07.	6.7.	21.7.
1400	210001	Plant service s.r.o.	5 488,70	OBJ 393	28.07.	30.07.	14.7.	29.7.
1469	21004	Martina Hladík - IRRIGEWEE	6411,36	OBJ 429	16.08.	15.08.	29.7.	13.8.
1479	202102	Miroslav Tóth	3 450	OBJ 403	03.08.	19.08.	19.7.	3.8.
1497	032021	2M-SK s.r.o.	4 896	OBJ 340	16.08.	19.08.	22.6.	9.7.
1805	2980038867	MECALUX Spółka z o.o.	8 592,5	OBJ 261	21.09.	29.09.	17.5.	1.6.
1957	2021112	FLORA SERVIS GROUP, s.r.o.	11 929,80	OBJ 409	13.10.	22.10.	20.7.	4.8.
2100	24014	Jantárová cesta s.r.o.	14 500	OBJ 368	28.10.	04.11.	1.7.	1.7.
2108	20210055	S.T.O. značenie, s.r.o.	7 500	OBJ 575	26.10.	04.11.	5.10.	20.10.
2147	20210096	Slovensko kvitne s.r.o.	1 956	OBJ 449	28.10.	09.11.	11.8.	26.8.
2183	2021044	Hana, s.r.o.	5 930	OBJ 189	11.11.	19.11.	15.4.	30.4.
2423	2021089	Profizáhrada s.r.o.	800	OBJ 639	08.12.	17.12.	2.11.	18.11.
2483	101181	ATYP-STAV PLUS, s.r.o.	6 068,44	OBJ 624	15.12.	23.12.	22.10.	8.11.

**Všetky faktúry boli zverejnené zmysle §5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Objednávky napriek tomu, že boli do systému Trimel včas odoslané, zverejnené boli až na 11 deň. Chyba bola zapríčinená z technického dôvodu, ktorý bol počas kontroly odstránený. Nakoľko bola chyba odstránená do ukončenia kontroly z výsledku kontroly bola vypracovaná správa.**

## Záver kontroly:

**Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.**

Dátum zaslania návrhu správy : 31.08.2022