



**MESTO
SPIŠSKÁ NOVÁ VES**

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
28. 04. 2022**

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: ---

Dôvod predloženia: § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Prizvaný: ----

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Spišská Nová Ves

berie na vedomie

predloženú Správu o výsledkoch kontroly

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2022 boli ukončené ďalšie kontroly, ktoré Vám predkladám na vedomie.

I.

Číslo kontroly	2/2022
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vyrubení a výbere miestnej dane za psa v meste Spišská Nová Ves v kontrolovanom období
Kontrolované obdobie	Roky 2019 - 2021
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	14. 03. 2022

I.1. Predmet a účel kontroly

Predmetom kontroly bolo preverenie procesu vedenia evidencie psov, vyrubenie, výber a správa miestnej dane za psa za kontrolované obdobie rokov 2019 – 2021.

I.2. Subjekt kontroly

Kontrola a stav vo výbere miestnej dane za psa bola vykonaná dokladovým spôsobom na Mestskom úrade v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ) **na oddelení správy daní a poplatkov.**

Kontrola vedenia evidencie psov bola vykonaná dokladovým spôsobom na **referáte sociálnych služieb** na MsÚ, v kompetencii ktorého bola táto agenda v kontrolovanom období v správe.

I.3. Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavby v znení neskorších predpisov a VZN č. 1/2018 o niektorých podmienkach držania psov na území mesta Spišská Nová Ves.

B.1.2. Plnenie rozpočtu miestnej dane za psa

Priznanie dane za psa podáva daňovník na spoločnom tlačíve pre daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje, ktorého vzor vydalo Ministerstvo financií SR.

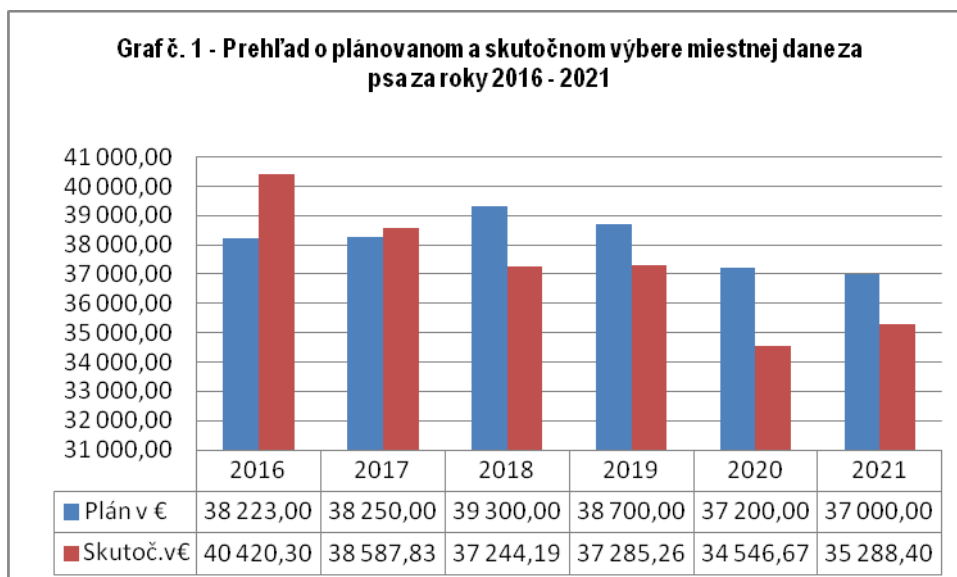
Prehľad o plnení rozpočtu miestnej dane za psa za obdobie rokov 2016 – 2021 uvádzame v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Daň za psa - Rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Rozpočet v €	38 223,00	38 250,00	39 300,00	38 700,00	37 200,00	37 000,00
Úhrada v €	40 420,30	38 587,83	37 244,19	37 285,26	34 546,67	35 288,40

Prehľad o plánovanom a skutočnom výbere miestnej dane za psa za obdobie rokov 2016 – 2021 uvádzame v grafe č. 1.

Graf č. 1 - Prehľad o plánovanom a skutočnom výbere miestnej dane za psa za roky 2016 - 2021



B.2.1. Výber miestnej dane za psa za roky 2019 – 2021

Prehľad o stanovenej ročnej dani za psa v Meste Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) v zmysle VZN č. 2/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady na území mesta Spišská Nová Ves (ďalej len VZN č. 2/2016) podľa miesta jeho chovu a o úľavách vzťahujúcich sa na chovateľov psov v meste uvádzame v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Miesto chovania psa	Ročná daň v €
V rodinnom dome	25,00
V bytovom dome	50,00
V záhradkárskej a chovateľskej osade	35,00
V objekte a na pozemku firiem a organizácií	35,00
Úľavy	Úľava v percentách
FO starším ako 64 rokov	50%
Držiteľom ZŤP, sprievodcom ZŤP	50%
Prevažne alebo úplne bezvládnym FO	50%
Za psa zo Stanice pre odchyt túlavých zvierat	0 € počas 12 mesiacov od kúpy z útulku

V tabuľke č. 3 uvádzame predpis dane za psa pre fyzické osoby (ďalej len FO) a pre právnické osoby (ďalej len PO), úhradu dane za psa, platby z **exekučného konania** a **neuhradenú** daň za kontrolované obdobie.

Tabuľka č. 3

Rok	2019		2020		2021	
	FO	PO	FO	PO	FO	PO
Daňovník						
Predpis dane v €	38 172,34	1 009,91	37 439,59	781,91	37 191,48	706,81
	39 182,25		38 221,50		37 898,29	
Úhrada v €	36 210,97	1 074,29	33 921,49	625,18	34 615,40	673,00
	37 285,26		34 546,67		35 288,40	
Z toho exekúcia v €	457,12	35,00	234,55	10,10	633,90	73,33
Neuhradená daň v €	1 961,37	- 64,38	3 518,10	156,73	2 576,08	33,81
	1 896,99		3 674,83		2 609,89	
Celková neuhradená daň k 31. 12. v €	27 079,24	162,10	30 599,98	318,83	32 948,37	352,64
	27 241,34		30 918,81		33 301,01	

Termín splátky dane za psa za kontrolované obdobie bol stanovený takto:

1. v roku 2019 – termín do 30. 04. 2019,
2. v roku 2020 – termín do 30. 04. 2020,
3. v roku 2021 – termín do 31. 08. 2021.

Daň za psa, ako každú inú miestnu daň, mesto ako správca dane (oddelenie správy daní a poplatkov) vymáhalo v zmysle daňového poriadku.

Kontrolou výberu miestnej dane za psa v meste za kontrolované obdobie bolo zistené:

- od roku 2020 dochádza nielen k poklesu úhrad dane za psa, ale aj k poklesu predpisu dane za psa,
- v porovnaní s rokom 2019 ide o pokles predpisu dane za psa o 960,75 eur za rok 2020 a pokles o 1 283,96 eur za rok 2021,
- jednou z **príčin poklesu** môže byť aj to, že vydaním dodatku č. 1 k VZN č. 2/2016 s platnosťou od 01. 01. 2020 správca dane znížil daň za psa FO starším ako 64 rokov o 50%. To mohlo viesť aj k zápisom (prepisom) majiteľov psov na tieto osoby, hlavne na FO žijúce v rodinných domoch (pes chovaný v rodinnom dome, ktorého majiteľ je FO nad 64 rokov zaplatil po uplatnení zľavy daň za psa v čiastke 12,50 eur, pričom pes chovaný v bytovom dome, ktorého majiteľ je FO do 64 rokov zaplatil daň za psa 50,00 eur),
- v rokoch 2020 a 2021 bol napriek poklesu predpisu dane za psa zaznamenaný **nárast neuhradenej dane** za psa (rok 2020 o 3 674,83 €, rok 2021 o 2 609,89 €),
- v porovnaní s rokom 2019 bol nárast neuhradenej dane o 1 777,84 eur v roku 2020 a nárast o 712,90 eur v roku 2021,
- **vymáhanie** daňových nedoplatkov sa od 12. 03. 2020 do 30. 09. 2020 z dôvodu akceptácie zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nakažlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov **nererealizovalo**, daňové exekúcie boli **odložené** (§ 11 zákona č. 67/2020 Z. z.),
- termín splátky dane bol v roku 2021 posunutý z 30. 04. 2021 až na 31. 08. 2021,
- v kontrolovanom období **bol** na webovom sídle mesta zverejnený zoznam dlžníkov – fyzické osoby k 31. 12. 2020,
- k dátumu výkonu kontroly nebol zverejnený žiaden zoznam daňových dlžníkov na webovom sídle,
- podľa vyjadrenia vedúcej oddelenia správy daní a poplatkov bude zoznam daňových dlžníkov ku dňu 31. 12. 2021 zverejnený po odoslaní výziev na zaplatenie nedoplatkov približne v mesiacoch apríl až máj roku 2022 (upravený o úhrady v roku 2022),
- zverejnený zoznam daňových dlžníkov obsahoval súhrn nedoplatkov jednotlivých daňovníkov súhrnne za všetky miestne dane a poplatky,
- zoznam dlžníkov **samostatne za daň za psa** v kontrolovanom období na webovom sídle mesta **nebol** zverejnený.

Kontrolou výberu miestnej dane za psa za kontrolované obdobie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

B.2.3. Kontrola dodržiavania VZN o niektorých podmienkach držania psov v meste

Na základe vyžiadania dokladov hlavného kontrolóra mesta k výkonu tejto kontroly bol náčelníkom Mestskej polície Spišská Nová Ves (ďalej len MsP) predložený **prehľad** o evidencii priestupkov za nedodržanie § 7 VZN č. 1/2018 o niektorých podmienkach držania psov na území mesta za kontrolované obdobie (od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2021). Tento paragraf VZN bol vypracovaný v nadväznosti na § 7 zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov.

Z predloženého prehľadu z MsP môžeme konštatovať:

- v kontrolovanom období bolo príslušníkmi MsP zistených spolu **130 priestupkov**, z ktorých:
 - 94 priestupkov bolo riešených dohovorom,
 - 34 priestupkov bolo riešených uloženou blokovou pokutou,
 - 1 priestupok bol postúpený správne orgánu na doriešenie,
 - 1 priestupok bol uložený z dôvodu nezistenia totožnosti majiteľa psa,
- celkový výnos z blokových pokút za sledované obdobie bol vo výške **210,- eur**,

- príslušníci MsP v kontrolovanom období vykonali celkovo **217 kontrol** zameraných na evidenciu psov, resp. preukázanie totožnosti psa evidenčnou známku pričom **nebolo** zistené porušenie platných právnych predpisov.

Kontrolou dodržiavania VZN č. 1/2018 o niektorých podmienkach držania psov na území mesta realizovanej MsP v podmienkach mesta Spišská Nová Ves za kontrolované obdobie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

B.2.4. Kontrola evidencie psov

Prihlasovanie a odhlasovanie psov z evidencie mesta bolo v kontrolovanom období realizované na MsÚ na referáte sociálnych služieb oddelenia sociálnych vecí, kde je uložená dokumentácia o evidencii psov v meste.

Náhodným výberom bola prekontrolovaná **dokumentácia o evidencii psov**:

1. Čestné prehlásenia (k odhláseniu psa z evidencie) za obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020,
2. Žiadosť o odhlásenie psa z evidencie psov za mesiace apríl a máj roku 2021,
3. Žiadosť o evidenciu psa od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 podľa mena majiteľa psa abecedne zoradených od písmena E až K.

Bolo zistené:

1. za obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020 bolo poverenej pracovníčke MsÚ doručených **136 čestných prehlásení**, z toho 16 prípadov sa týkalo odhlásenia do 31. 12. 2019,
 - pri vyradení psa z evidencie sa automaticky **zrušilo** aj evidenčné číslo psa (evidenčná známka je neprenosná na iného psa),
 - pri odhlásení psa z dôvodu úhynu zvieratá **bol doložený doklad** od veterinárneho lekára (Potvrdenie o úhyn zvieratá),
 - pri prevode psa na daňovníka z inej obce boli doložené potrebné doklady o prihlásení psa v inej obci,
 - v niektorých prípadoch (hlavne pri darovaní psa) **neboli** k čestnému prehláseniu doložené presné **údaje o novom majiteľovi** psa a jeho adresa, pričom evidenčná známka nebola vrátená,
 - vo väčšine prípadov pri odhlásení psa z evidencie **nebola** evidenčná známka vrátená na MsÚ (čo môže zvädzať k jej neoprávnenému použitiu),
2. medzi **Žiadosťami o odhlásenie psa z evidencie psov** doručenými na MsÚ za obdobie od 01. 04. 2021 do 31. 05. 2021 boli tri prípady odhlásenia psa z dôvodu úhynu zvieratá, kedy **nebol** doložený doklad od veterinárneho lekára - Potvrdenie o úhyn zvieratá,
 - v jednom prípade odhlásenia psa z dôvodu jeho darovania **neboli** k čestnému prehláseniu doložené presné údaje o novom majiteľovi psa a jeho adresa,
 - vo všetkých prípadoch pri odhlásení psa z evidencie **nebola** evidenčná známka vrátená na MsÚ,
3. medzi **Žiadosťami o evidenciu psa** doručenými na MsÚ za obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 podľa mena majiteľa psa abecedne zoradených od písmena E až K boli dva prípady, kedy **nebola** doložená fotokópia očkovačieho preukazu,
 - v nasledujúcej tabuľke uvádzame prehľad o počte psov evidovaných v module Korwin - Pes k 31. 12. 2019, k 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2021.

Tabuľka č. 4

Rok	2019	2020	2021
Celkový počet psov v ks	1 066	1 159	1 258
Medzoročný rozdiel		+ 93	+ 99
Počet psov zaevidovaných do evidencie	211	209	219
Počet psov vyradených z evidencie	- 118	- 116	- 120

Z uvedenej tabuľky vyplýva:

- k 31. 12. 2021 bolo v meste evidovaných celkom 1 258 psov,
- za kontrolované obdobie (01. 01. 2019 - 31. 12. 2021) bol zaznamenaný každoročný **nárast počtu** (zaevidovaných) psov v meste,
- za kontrolované obdobie bolo z evidencie psov **vyradených** celkom 354 psov, dôvodom ich vyradenia bolo: 279 – úhyn, 44 – odšťahovanie, 19 – darovanie, 10 – strata, 2 – dôvod neznámy.

Kontrolou evidencie psov vedenej na MsÚ nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

B.2.6. Kontrola výberu úhrad za vydanie náhradnej evidenčnej známky pre psa

Prehľad o úhradách za vydanie **náhradnej** evidenčnej známky pre psa v prípade jej odcudzenia, zničenia alebo straty v rokoch 2019 až 2021 uvádzame v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Náhradné známky - rok	2019	2020	2021
Počet známok v ks	26	15	16
Úhrada za známky v €	52,00	30,00	32,00

Mesto v kontrolovanom období vydalo **57** náhradných evidenčných známok pre psov v celkovej hodnote **114,- eur**, cena jednej evidenčnej známky bola stanovená vo VZN č. 1/2018 o niektorých podmienkach držania psov na území mesta vo výške 2,- eurá s DPH.

Kontrolou výberu úhrad za vydanie náhradnej evidenčnej známky pre psa v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

B.2.7. Vymáhanie daňových nedoplatkov miestnej dane za psa

Kontrolou **vymáhania daňových nedoplatkov** miestnej dane za psa v kontrolovanom období bolo zistené:

- vymáhanie miestnej dane za psa je vykonávaná pracovníčkami oddelenia správy daní a poplatkov na MsÚ,
- k 01. 01. 2019 boli v meste evidované nedoplatky na miestnej dani za psa v čiastke 25 506,40 eur (FO: 25 279,92 eur, PO: 226,48 eur),
- k 31. 12. 2021 boli v meste evidované nedoplatky na miestnej dani za psa v čiastke 33 301,01 eur (FO: 32 948,37 eur, PO: 352,64 eur),
- za kontrolované obdobie sa zvýšili nedoplatky miestnej dane za psa o **7 794,61 eur** (FO: 7 668,45 eur, PO: 126,16 eur),
- v kontrolovanom období bol vykonaný **odpis daňových pohľadávok** miestnej dani za psa v celkovej čiastke 465,52 eur (v roku 2019: 192,20 eur, v roku 2021: 273,32 eur),
- výzvy dlžníkom na úhradu daňových nedoplatkov miestnej dani za psa boli zasielané dva až trikrát v priebehu roka a to **spoločne s nedoplatkami** dane z nehnuteľností a dane za predajné automaty (§ 99e zákona o miestnych daniach),
- v kontrolovanom období boli **výzvy** na úhradu daňových nedoplatkov zasielané takto:
 - v roku 2019: 330 ks výziev dňa 01. 03. 2019, 738 ks výziev dňa 21. 08. 2019 a 558 ks výziev dňa 28. 10. 2019,
 - v roku 2020: 313 ks výziev dňa 02. 03. 2020, 769 ks výziev dňa 01. 12. 2020,
 - v roku 2021: 361 ks výziev dňa 23. 04. 2021, 954 ks výziev dňa 19. 11. 2021,
- **exekúcie** boli vykonávané v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov formou:
 - zaslania listu – žiadosti o súčinnosť v zmysle § 26 zákona č. 563/2009 Z. z. zasielaná poskytovateľom platobných služieb a Sociálnej poisťovni,
 - po doručení údajov na základe žiadosti začne daňová exekúcia podľa získaných údajov – zrážkami zo mzdy a iných príjmov (z dôchodku), prikázaním pohľadávky z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb,

- v zmysle zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov bolo vykonávané **prihlasovanie nedoplatkov** daňových dlžníkov na základe výziev zverejnených v obchodnom vestníku do konkurzov a oddĺžení (po ukončení oddĺženia je mesto povinné evidovať daňový nedoplatok ešte 6 rokov. Takýto daňový nedoplatok podľa § 84 ods. 1 písm. f zákona č. 563/2009 Z. z. zanikne dňom nasledujúcim po uplynutí šiestich rokov od vyhlásenia konkurzu alebo splátkového kalendára),
- v zmysle zákona č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov na základe dražobných vyhlášok boli prihlasované daňové nedoplatky daňových dlžníkov **do dražieb** (v individuálnych prípadoch boli vydané rozhodnutia na zabezpečenie daňového nedoplatku zriadením záložného práva k nehnuteľným a hnutelným veciam daňového dlžníka.

Kontrola vymáhania daňových nedoplatkov miestnej dane za psa v kontrolovanom období bola vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

C.9.1. Vykonávanie finančnej kontroly pri vyrubovaní miestnej dane za psa

Náhodným výberom bol skontrolovaný výkon základnej finančnej kontroly (ďalej ZFK) pri vyrubovaní miestnej dane za psa u daňovníkov od čísla spisu 17441 do 17520 za kontrolované obdobie, bolo zistené:

- na jednotlivých **Rozhodnutiach o vyrubení dane za psa** za roky 2019 a 2020 nebol vyznačený výkon ZFK, tá bola realizovaná **hromadne** na 1 doklade ako ZFK finančnej operácie – príjem/právny úkon uvedením dátumu a podpisu vykonania ZFK a vyjadrenia, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať a uvedením, že daň bola vyrubená od č. spisu daňovníka č. 1 do č. spisu posledného daňovníka **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- v jednotlivých spisoch boli založené Priznania k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje,
- pri odhlásení psa z evidencie došlo k zániku daňovej povinnosti a pri vzniku preplatku na dani bolo vystavené daňovníkovi **Rozhodnutie o vyrubení rozdielu dane**, na ktorom bola realizovaná ZFK finančnej operácie – príjem/právny úkon uvedením dátumu a podpisu vykonania ZFK a vyjadrenia, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- na žiadosť sa preplatok na dani za psa vrátil daňovníkovi, pri vrátení preplatku daňovníkovi bol pracovníčkou oddelenia správy daní a poplatkov vystavený **Platobný poukaz**, na ktorom bola realizovaná ZFK finančnej operácie – iný úkon majetkovej povahy uvedením dátumu a podpisu vykonania ZFK a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, či je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly pri vyrubovaní miestnej dane za psa nebolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Záver

Daň za psa tvorila v priemere 3% príjmov mesta za špecifické služby v rozpočtoch za príslušné kontrolované obdobie. Aj keď tento príjem nie je mestom viazaný iba na jeho použitie v oblastiach, ktoré úzko súvisia s problematikou psov, nemalé finančné prostriedky boli a sú mestom vynakladané aj na fungovanie a prevádzkovanie mestského útulku pre odchyt túlavých zvierat, kde sú v prevažnej miere umiestnené psy (v roku 2019 - 69 392,24 eur, v roku 2020 - 77 122,54 eur, v roku 2021 – 81 110,69 eur). Ďalšie finančné prostriedky mesto každoročne vynakladá aj na vývoz komunálneho odpadu, ktorého súčasťou sú aj psie exkrementy. Na druhej strane celková neuhradená daň za psa k 31. 12. 2021 bola vo výške 33 301,01 eur.

Aj vzhľadom k týmto skutočnostiam boli výsledkom tejto kontroly aj **odporúčania hlavného kontrolóra** na zvýšenie kvality pri vedení evidencie a zverejňovania informácií o psoch v meste Spišská Nová Ves, na skvalitnenie evidencie a výberu miestnej dane za psa pre jednotlivé oddelenia MsÚ, ktoré svojou činnosťou môžu tieto ukazovatele do značnej miery ovplyvniť.

Odporúčania hlavného kontrolóra:

1. Oddelenie správy daní a poplatkov:

- na webovom sídle mesta každoročne **zverejňovať zoznam daňových dlžníkov** k 31. 12. príslušného roka v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Na zverejnenie tohto zoznamu daňových dlžníkov **upozorniť aktuálnou správou na webovej stránke mesta**,
- v spolupráci s programátormi **Korwinu** (Komplexný informačný systém pre samosprávu) umožniť tvorbu a tlač jednoduchej zostavy o **stave nedoplatkov na dani za psa** (FO nad 160,- eur, PO nad 1 600,- eur), ktorá bude dva krát ročne zverejnená na webovom sídle mesta (k 31. 12. predchádzajúceho roka a k 30. 06. bežného roka),
- raz ročne preveriť možnosť realizovania **odpisu tzv. nevyhnutelných nedoplatkov** miestnej dane za psa.

2. Oddelenie sociálnych vecí – referát sociálnych služieb:

- na webovom sídle mesta zverejňovať **evidenciu psov** polročne (k 30. 06. a k 31. 12. príslušného roka) vytvorením zostavy **s adresou chovu** psa,
- pre zvýšenie počtu zaevidovaných psov v meste vyžiadať od prevádzkovateľa **centrálneho registra spoločenských zvierat** (Komora veterinárnych lekárov SR) evidenciu psov označených tetovaním alebo mikročipom (§ 19 ods. 9 zákona č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti) s miestom prihlásenia v meste Spišská Nová Ves. Túto evidenciu porovnať so súčasne vedenou evidenciou psov poverenou pracovníčkou na oddelení sociálnych vecí MsÚ,
- pri **odhlasovaní** psa z evidencie skontrolovať zodpovednou pracovníčkou vedenia evidencie psa na MsÚ uhradenú/neuhradenú daň za psa v programe Korwin – Dane a poplatky, v prípade neuhradenej dane upozorniť na túto skutočnosť daňovníka,
- pri odhlasovaní psa z dôvodu jeho odsťahovania, predaja, alebo darovania do inej obce trvať na **vrátení evidenčnej známky** psa (v každom prípade vyžiadať čestné prehlásenie chovateľa/majiteľa o dôvodoch nevrátenia evidenčnej známky).

3. Mestská polícia:

- pri bežnej činnosti hliadok MsP **zvýšiť a skvalitniť** kontrolu skutočne evidovaných psov v meste, k zvýšeniu kvality tejto kontroly pravidelne 1x ročne zasielať MsP zodpovednou pracovníčkou vedenia evidencie psov zoznam **evidovaných psov** zoradených podľa evidenčného čísla psa, alebo mena majiteľa/držiiteľa psa,
- **zvýšiť a skvalitniť** činnosť hliadok MsP v oblasti **dodržiavania** § 6 ods. 1 zákona č. 282/2002 Z. z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov v znení neskorších predpisov (kontrola evidencie psov – ohlásené, náhodné a ciele kontroly, kontrola bezprostredného odstraňovania psích výkalov, kontrola vedenia psov len na vôdzke a pod.).

II.

Číslo kontroly	3/2022
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves, Kancelária primátora, Finančné oddelenie MsÚ
Názov kontroly	Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves vybraným prijímateľom za rok 2021
Kontrolované obdobie	Rok 2021
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	12. 04. 2022

I.1. Predmet a účel kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves pri poskytovaní a vyúčtovaní dotácie vybraným právnickým osobám v kontrolovanom období.

Účelom kontroly bolo preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2021 vybraným kontrolovaným subjektom.

I.2. Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých finančných prostriedkov (ďalej len FP) z rozpočtu mesta v kontrolovanom období vybraným kontrolovaným subjektom.

I.3. Subjekty kontroly

Kontrola bola vykonaná dokladovou kontrolou týchto vybraných subjektov:

1. Človek a Umenie, Magurská 2631/3, 052 01 Spišská Nová Ves,
2. AFL projekt, 053 22 Danišovce 99,
3. Les pre ľudí, Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves - Novoveská Huta,
4. Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves, Jána Jánskeho 2343/1, 052 01 Spišská Nová Ves,
5. Športový klub basketbalu dievčat Spišská Nová Ves, Jána Čajaka 10, 052 01 Spišská Nová Ves.

C.2.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2021

1. Občianske združenie Človek a Umenie

V roku 2021 boli občianskemu združeniu **Človek a Umenie** poskytnuté FP na tieto účely:

- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 1 - Zlatý vek gitary vo výške 500,- eur,
- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 2 - Le nuove musiche, vo výške 600,- eur,
- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 3 - Le nuove musiche, vo výške 550,- eur,
- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 4 - Komorné večery vo výške 400,- eur,
- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 5 - Komorné večery vo výške 400,- eur,
- angažovanie umeleckých telies a propagáciu podujatia Komorné večery 6 - Komorné večery vo výške 400,- eur.

Zhrnutie poskytnutých dotácií občianskemu združeniu "Človek a Umenie", Magurská 3, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Zmluva číslo	Dátum predloženia žiadosti	Výška požadovanej dotácie v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovani a dotácie	Zúčtovanie dotácie	
					Účel	Výška v €
FP048/2021	04. 02. 2021	650,00	15. 06. 2021	02. 12. 2021	V zmysle zmluvy	500,00
FP049/2021	04. 02. 2021	650,00	15. 06. 2021	02. 12. 2021	V zmysle zmluvy	600,00
FP050/2021	04. 02. 2021	600,00	15. 06. 2021	02. 12. 2021	V zmysle zmluvy	550,00
FP051/2021	04. 02. 2021	500,00	15. 06. 2021	30. 08. 2021	V zmysle zmluvy	400,00
FP052/2021	04. 02. 2021	450,00	15. 06. 2021	10. 08. 2021	V zmysle zmluvy	400,00
FP053/2021	04. 02. 2021	450,00	15. 06. 2021	27. 08. 2021	V zmysle zmluvy	400,00
x	Celkom	3 300,00	x	x	x	2 850,00

- v roku 2021 bolo občianskemu združeniu poskytnutých **6 dotácií** z rozpočtu mesta v celkovej výške **2 850,- eur** na 6 rôznych kultúrnych podujatií organizovaných samostatne na rôznych miestach počas roka,
- kultúrne podujatia (Komorné večery) sa uskutočnili v období od 05. 09. 2021 do 14. 11. 2021.

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania dotácií pre občianske združenie Človek a Umenie, Magurská 3, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Občianske združenie AFL projekt

V roku 2021 boli občianskemu združeniu **AFL projekt** poskytnuté FP na tieto účely:

- organizácia výtvarno-kultúrneho podujatia Graffiti Villa Nova vo výške 900,- eur,
- organizácia hudobno-kultúrneho podujatia Spiš Rock fest vo výške 900,- eur.

Zhrnutie poskytnutých dotácií občianskemu združeniu AFL projekt, 053 22 Danišovce 99 v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Zmluva číslo	Dátum predloženia žiadosti	Výška požadovanej dotácie v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovania a dotácie	Zúčtovanie dotácie	
					Účel	Výška v €
FP063/2021	13. 04. 2021	900,00	16. 07. 2021	13. 09. 2021	V zmysle zmluvy	900,00
FP064/2021	13. 04. 2021	900,00	21. 07. 2021	22. 09. 2021	V zmysle zmluvy	900,00
x	Celkom	1 800,00	x	x	x	1 800,00

- v roku 2021 boli občianskemu združeniu poskytnuté **2 dotácie** z rozpočtu mesta v celkovej výške **1 800,- eur** na 2 rôzne kultúrne podujatia organizované samostatne na rôznych miestach,
- hudobno-kultúrne podujatia sa uskutočnili v období od 03. 09. 2021 do 18. 09. 2021.

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania dotácií pre občianske združenie **AFL projekt, 053 22 Danišovce 99 v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

3. Občianske združenie Les pre ľudí

V roku 2021 boli občianskemu združeniu **Les pre ľudí** poskytnuté FP na tieto účely:

- zimná údržba bežeckých tratí v lyžiarskom areáli Grajnár vo výške 960,- eur,
- organizácia výstavy v exteriéri Úsvity kontra súmraky vo výške 400,- eur,
- výstavba a úprava jednosmerných trailov v lokalite Skalka – Rittenberg vo výške 1 450,- eur.

Zhrnutie poskytnutých dotácií občianskemu združeniu Les pre ľudí, Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves – Novoveská Huta v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

Zmluva číslo	Dátum predloženia žiadosti	Výška požadovanej dotácie v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovania dotácie	Zúčtovanie dotácie	
					Účel	Výška v €
FP063/2021	27. 10. 2021	960,00	03. 12. 2021	05. 01. 2022	V zmysle zmluvy	960,00
FP064/2021	08. 11. 2021	400,00	03. 12. 2021	05. 01. 2022	V zmysle zmluvy	400,00
FP104/2021	27. 10. 2021	1 450,00	17. 12. 2021	05. 01. 2022	V zmysle zmluvy	1 450,00
x	Celkom	2 810,00	x	x	x	2 810,00

- v roku 2021 boli občianskemu združeniu poskytnuté **3 dotácie** z rozpočtu mesta v celkovej výške **2 810,- eur** na 3 rôzne účely použitia,
- finančné prostriedky boli občianskym združením účelovo použité v mesiacoch november – december 2021.

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania dotácií pre občianske združenie **Les pre ľudí, Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves – Novoveská Huta v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.**

4. Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves

V roku 2021 boli občianskemu združeniu **Tenisový klub 1901** poskytnuté FP na tieto účely:

- účasť na turnajoch a materiálne zabezpečenie klubu vo výške 5 057,- eur,
- organizovanie nočného turnaja vo výške 1 000,- eur.

Zhrnutie poskytnutých dotácií občianskemu združeniu Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves, Jána Jánskeho 2343/1, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4

Zmluva číslo	Dátum predloženia žiadosti	Výška požadovanej dotácie v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovania dotácie	Zúčtovanie dotácie	
					Účel	Výška v €
FP015/2021	05. 11. 2020	8 000,00	18. 02. 2021	16. 12. 2021	V zmysle zmluvy	5 057,00
FP080/2021	07. 05. 2021	1 000,00	24. 09. 2021	27. 10. 2021	V zmysle zmluvy	1 000,00
x	Celkom	9 000,00	x	x	x	6 057,00

- v roku 2021 boli občianskemu združeniu poskytnuté **2 dotácie** z rozpočtu mesta v celkovej výške **6 057,- eur** na účel, ktorý bol definovaný v žiadosti o poskytnutie dotácie,
- finančné prostriedky boli občianskym združením použité v priebehu celého roka 2021.

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania dotácií pre občianske združenie Tenisový klub 1901, Spišská Nová Ves, Jána Jánskeho 2343/1, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

5. Športový klub basketbalu dievčat Spišská Nová Ves

V roku 2021 boli občianskemu združeniu Športový klub basketbalu dievčat poskytnuté FP na tieto účely:

- zabezpečenie chodu všetkých družstiev v sezóne vo výške 14 605,- eur,
- zabezpečenie miniligy, turnajov medzi školami, chod prípraviek a predškolskej pohybovej prípravy vo výške 3 152,- eur,
- organizovanie turnaja SBA staršie mini U12 vo výške 250,- eur,
- organizovanie turnaja SBA mladšie žiačky U13 vo výške 250,- eur,
- organizovanie turnaja SBA mladšie žiačky U14 vo výške 200,- eur,
- organizovanie turnaja SBA kadetky U17 vo výške 300,- eur.

Zhrnutie poskytnutých dotácií občianskemu združeniu Športový klub basketbalu dievčat Spišská Nová Ves, Jána Čajaka 10, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5

Zmluva číslo	Dátum predloženia žiadosti	Výška požadovanej dotácie v €	Dátum poskytnutia dotácie	Dátum vyúčtovania dotácie	Zúčtovanie dotácií	
					Účel	Výška v €
FP033/2021	09. 11. 2020	16 500,00	24. 03. 2021	31. 12. 2021	V zmysle zmluvy	14 605,00
FP086/2021	09. 11. 2020	3 500,00	20. 10. 2021			3 152,00
FP076/2021	18. 06. 2021	450,00	24. 09. 2021	29. 10. 2021	V zmysle zmluvy	250,00
FP077/2021	18. 06. 2021	450,00	24. 09. 2021	29. 10. 2021	V zmysle zmluvy	250,00
FP078/2021	18. 06. 2021	350,00	24. 09. 2021	29. 10. 2021	V zmysle zmluvy	200,00
FP079/2021	18. 06. 2021	550,00	24. 09. 2021	29. 10. 2021	V zmysle zmluvy	300,00
x	Celkom	21 800,00	x	x	x	18 757,00

- v roku 2021 bolo občianskemu združeniu poskytnutých **6 dotácií** z rozpočtu mesta v celkovej výške **18 757,- eur**,
- finančné prostriedky boli občianskym združením použité v priebehu celého roka 2021.

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania dotácií pre občianske združenie Športový klub basketbalu dievčat Spišská Nová Ves, Jána Čajaka 10, 052 01 Spišská Nová Ves v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1. Overovanie finančných operácií základnou a administratívnou finančnou kontrolou

Kontrolou realizácie základnej finančnej kontroly (ZFK) a administratívnej finančnej kontroly (AFK) v procese poskytovania FP z rozpočtu mesta v roku 2021 v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené:

- ZFK bola vykonaná na všetkých krycích listoch k zmluvám o poskytnutí finančných prostriedkov **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- všetky **správy z AFK** boli vypracované zodpovednými osobami kancelárie primátora a finančného oddelenia MsÚ **v súlade** so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou realizácie ZFK a AFK pri poskytovaní FP z rozpočtu mesta vybraným kontrolovaným subjektom v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.1. Zverejňovanie informácií

Kontrolou povinného zverejňovania vybraných zmlúv o poskytnutí FP z rozpočtu mesta na portáli Digitálne mesto **v roku 2021** bolo zistené:

- všetky zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorené podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov s vybranými občianskymi združeniami boli zverejnené **na webovom sídle mesta v súlade** so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou povinného zverejňovania vybraných zmlúv o poskytnutí FP z rozpočtu mesta vybraným kontrolovaným subjektom v roku 2021 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Odporúčania hlavného kontrolóra kontrolovanému subjektu, ktoré vyplynuli z tejto kontroly:

1. Pre zvýšenie transparentnosti pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a na zníženie administratívnej záťaže pri schvaľovaní, poskytovaní, zverejňovaní dotácií a odsúhlasovaní vyúčtovania dotácií odporúčame, aby pri žiadostiach o poskytnutie dotácií na **viaceré akcie v danom roku** (kultúrne, športové) žiadateľ predložil návrh **jednej** žiadosti o poskytnutie dotácie súhrnne za všetky akcie, pričom pri dotáciách, ktorých celková výška požadovanej dotácie presiahne 1 500,- eur (spolu) bude žiadosť predložená príslušnej komisii pri MsZ a následne na schválenie MsZ na jeho riadnom zasadnutí, pri dotáciách, ktorých celková výška požadovanej dotácie nepresiahne 1 500,- eur (spolu) bude žiadosť predložená príslušnej komisii MsZ a následne na schválenie na zasadnutie kolégia primátora mesta. Výsledkom tohto procesu bude **jedna schválená zmluva** o poskytnutí FP pre žiadateľa na všetky plánované akcie v danom kalendárnom roku.
2. V uzatvorenej zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov dohodnúť **neskorší** termín vyúčtovania dotácie, ako je posledný deň použitia dotácie, aby prijímateľ dotácie mal dostatok času na predloženie kvalitného zúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle platného VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves.