

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI**

Číslo:

Materiál na 8. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 10. decembra 2019

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18/2019 – kontroly príjmov zo správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvare MsÚ – Matričný úrad a ohlasovňa pobytu

**Predkladateľ:** Ing. Ján Šabo, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

**Spracovateľ:** Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

**Obsah materiálu:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18 /2019 ...

**Počet strán:** 3

**V Banskej Bystrici, dňa:** 15. 11. 2019

## **Návrh na uznesenie**

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18/2019 - kontroly príjmov správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvare MsÚ – Matričný úrad a ohlasovňa pobytu**

### **Mestské zastupiteľstvo**

#### **I. berie na vedomie**

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18/2019 – kontroly príjmov zo správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvare MsÚ – Matričný úrad a ohlasovňa pobytu

**HLAVNÝ KONTROLÓR  
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**Správa  
hlavného kontrolóra o výsledku kontroly  
č. 18/2019**

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica Správu o výsledku kontroly č. 18/2019 – **kontroly príjmov zo správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvare MsÚ – Matričný úrad a ohlasovňa pobytu**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 236/2019 – MsZ zo dňa 25. júna 2019

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe pri výbere a platení správnych poplatkov za úkony a konania vykonávané kontrolovaným subjektom.

Kontrolný orgán za účelom overenia súladu zákonného postupu a procesov súvisiacich s vyrubovaním správnych poplatkov kontrolu zameral na správnosť a úplnosť evidovania správnych poplatkov, správnosť výberu a odvodu správnych poplatkov, povinnosť zverejnenia platného Sadzobníka správnych poplatkov na webovej stránke Mesta Banská Bystrica, ako aj na správnosť a včasnosť vykonávania základnej finančnej kontroly pri nakladaní s finančnou hotovosťou.

Z predložených dokladov bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2018 správne poplatky za vykonávané úkony v kontrolovanom subjekte (matričná agenda, osvedčovacia agenda, evidencia obyvateľstva) v celkovej výške 76 606,10 € boli uhrádzané :

- v hotovosti do príručných pokladní celkom vo výške 71 453,00 €
- bezhotovostným bankovým prevodom v celkovej výške 5 153,10 €

Zverejnením vydaného "Sadzobníka správnych poplatkov mesta Banská Bystrica" s účinnosťou od 1. januára 2018 na webovej stránke Mesta Banská Bystrica bola splnená zákonná povinnosť podľa ust. 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na značný rozsah vyberania správnych poplatkov za úkony vyplývajúce z originálnych a prenesených kompetencií kontrolovaného subjektu, kontrolná skupina (náhodným výberom) overovala evidovanie správnych poplatkov, spôsob ich výberu a odvodu za vykonávané úkony – osvedčovanie podpisu a osvedčovanie listín na jednotlivých pracoviskách. Nedostatky zistené neboli.

*Nakoľko kontrolná skupina pri výkone predmetnej kontroly pracovala s dokladmi obsahujúcimi osobné údaje poplatníkov, pri ich manipulácii bolo nakladané so zaručujúcou mierou ochrany v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Po nahliadnutí do „Osvedčovacích kníh podpisu a Osvedčovacích kníh listín“ vedených osobitne zamestnancami kontrolovaného subjekte bolo zistené, že v nich boli - okrem osobných údajov poplatníkov - zapisované za príslušné obdobia roku 2018 údaje o spoplatnených úkonoch s označením príslušnej položky sadzovníka poplatkov, správnej výšky poplatku, ako aj označením pokladničného dokladu, ktorým bola preukázaná úhrada správneho poplatku.

Kontrolovanému subjektu pri overovaní evidencie správnych poplatkov boli vytknuté zistené nedostatky menej závažného charakteru, keď v „prvotnej evidencii“ (osvedčovacie knihy podpisu) chýbali – neboli v 3 prípadoch zaevidované správne poplatky za úkony – osvedčovanie podpisu v celkovej výške 6,00 €. Na základe uvedeného a tým, že správne poplatky boli uhradené (preukázané pokladničnými dokladmi) a následne ich zaúčtovaním do účtovníctva nedošlo k celkovému rozdielu v príjmoch za správne poplatky v príslušných obdobiach kontrolovaného roku 2018, dotknuté zistenia boli kvalifikované ako formálna chyba.

Kontrolou predloženej účtovnej dokumentácie (pokladničné knihy, vrátane pokladničných dokladov) bolo ďalej zistené, že výber správnych poplatkov bol chronologicky zaznamenaný v pokladničných knihách správne. Obdobne, okrem osobných údajov poplatníka, boli v nich uvádzané konkrétne údaje o spoplatňovaných úkonoch s označením príslušnej položky sadzovníka poplatkov, ako aj správnej výšky poplatku. K pokladničnej knihe za príslušné obdobie boli priložené vydané príjmové pokladničné doklady, ktoré tvorili ucelenú číselnú radu a obsahovali predpísané náležitosti.

Pri odvádzaní finančnej hotovosti za výber poplatkov bol kontrolovaným subjektom dodržaný postup v súlade s čl. 10 Obehu účtovných dokladov v nadväznosti na platné právne predpisy, nakoľko nedochádzalo ani k prekročeniu denného limitu (denný limit príručných pokladní bol samostatne stanovený vo výške 400,00 €). Odvod finančných prostriedkov z výberu správnych poplatkov do pokladne na ich zaúčtovanie do účtovníctva bol vykonávaný pravidelne ku koncu príslušného obdobia, čo bolo preukázané pokladničnými dokladmi (výdavkové a pokladničné doklady).

Kontrolovaný subjekt preukázal plnenie zákonnej povinnosti podľa ust. § 7 a nasl. zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko pri výbere – príjmu správnych poplatkov za príslušné obdobie a odvádzaní finančných prostriedkov z výberu správnych poplatkov vykonával základnú finančnú kontrolu, čo bolo preukázané dokladmi súvisiacimi s finančnou operáciou (denný príjem správnych poplatkov za príslušné obdobie, ako aj výdaj - odvod finančných prostriedkov za výber správnych poplatkov do pokladne na ich zaúčtovanie).

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, ktoré by mali za následok vypracovať návrh správy, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vyhotovil dňa 11. novembra 2019 Správu z kontroly č. 18/2019 – kontroly príjmov zo správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvere MsÚ – Mestský úrad Banská Bystrica – Matričný úrad a ohlasovňa pobytu.

Správa z kontroly č. 18/2019 bola dňa 13. novembra 2019 predložená na oboznámenie primátorovi mesta a prednostovi Mestského úradu Banská Bystrica. Týmto bola kontrola skončená.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému na jeho najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica.

Banská Bystrica 15. novembra 2019

Ing. Ján Šabo  
hlavný kontrolór mesta