



Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 15.10.2024

K bodu č.: 20

Správa č.01/10/2024 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj rok 2023.

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz
Kontrolór MČ

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- Správa z vykonanej kontroly

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
Kontrolór MČ

Október 2024

1.

**Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2024
Mestskej časti Bratislava – Záhorská zo dňa 15.10.2024**

Názov bodu programu:

Správa č.01/10/2024 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2023.

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

berie na vedomie

Správu č. 01/10/2024 o kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrole plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2023 bez pripomienok

Dôvodová správa

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na II. polrok 2024 , ktorý schválilo miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica na svojom riadnom zasadnutí 25. júna 2024 uznesením č.140/2024. Kontrola preverila plnenie povinností správcu daní a poplatkov i finančné nadväznosti na schválený Záverečný účet mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rozpočtový rok 2023. Kontrola preverila v mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica i účelové viazanie využitia získaných zdrojov z poplatku za rozvoj v súlade s ustanoveniami zákona č.447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č.375/2016 Z. z. (ďalej len „zákon o miestnom poplatku“). Predmetom kontroly bolo i naplnenie nápravných opatrení z predchádzajúcej kontroly predmetného poplatku a jeho výberu v zmysle uznesenia č.57/2023 v časti B/ zo dňa 27.6.2023.

Správa č.01/10/2024

z vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2023.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Záhorská Bystrica
Nám. Rodiny 1
841 06 Bratislava
IČO 00604 887

Predmet kontroly: Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a dodržiavania ustanovení VZN a interných predpisov pri správe, vyrubovaní, kontrole dodržiavania lehôt splatnosti úhrad poplatku za rozvoj a uplatňovania sankcií z omeškania v roku 2023.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica so zameraním na dodržiavanie podmienok na efektívnosť výberu, poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 17. 07. 2024 do 15. 09. 2024

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2023 do 31.12.2023

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica dňa 25.06.2024 a uznesenia č. 57/2023 v časti B/ zo dňa 27.6.2023.

Súvisiaca legislatíva a výkon kontroly v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných nariadení a predpisov a to najmä:

- a) *Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).*
- b) *Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.*
- c) *Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.*
- d) *Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).*
- e) *Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).*
- f) *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*
- g) *Všeobecne záväzného nariadenia č.1/2017 účinného od 23.02.2017 , o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica*
- h) *Smernice starostu č. 1/2017 o poskytovaní splátok podliehajúcich VZN č.1/2017 o poplatku za rozvoj v MČ Bratislava- Záhorská Bystrica*
- i) *interných predpisov na vykonávanie finančnej kontroly – základnej a administratívnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica*
- j) *Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica*
- k) *Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016*

- l) *Zákona č.582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p. a zákona č.511/1992 Zb. o správe daní a poplatkoch a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v z. n. p.*

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písmeno d) a § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods.4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydala Mestská časť Bratislava–Záhorská Bystrica Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2017 účinné dňom 23.02.2017, o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica, ktoré novelizovala na základe odporúčaní miestneho kontrolóra a opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Subjektom kontroly bol Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica so sídlom ul. Nám. Rodiny 1, 841 06 Bratislava IČO 00604 887, ako správca rozvojového poplatku. Termín predloženia súvisiacich dokladov, písomností a poskytnutia dostupných informácií stanovil kontrolný orgán na deň 17.07.2024.

Kontroly boli podrobené písomnosti súvisiace s riadnym výkonom správy dane na príslušnom referáte miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v stanovenom období od 1.1.2023 do 30.12.2023 a to najmä nasledovné dokumenty:

- Inkaso- podrobná zostava úhrad -KS 28 k 31.12.2023 za zdaňovacie obdobie rok 2023 – Poplatok za rozvoj od 1.1.2023 do 31.12.2023 členená podľa dátumov zrealizovaných úhrad
- Celkový výmer a sumár KS 28- za zdaňovacie obdobie rok 2023 - Poplatok za rozvoj od 1.1.2023 do 31.12.2023 členený vzostupne podľa variabilných symbolov daňovníkov s podrobným vyčíslením výšok predpisu, výšky nedoplatkov, výšky úrokov z omeškania, a celkových výšok úhrad v prospech účtu správcu dane
- Rozhodnutia stavebného úradu (stavebné povolenia) s vyznačením nadobudnutia právoplatnosti nimi vydaných podľa § 39a) a § 66 stavebného zákona v roku 2023
- Rozhodnutia mestskej časti o výrubu poplatkov za rozvoj podľa §9 zák. č.447/2015 o miestnom poplatku za rozvoj v z .n. p. v spojení so zák. 375/2016 Z. z., zák. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a zák. č.563/2009 Z. z. o správe daní
- Prvotná administratívna dokumentácia vyrubených poplatkov za rozvoj MČ Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2023
- Štvrťročné výkazy o vyrubení poplatkov za rozvoj (reálne prijaté platby) rok 2023 s vyčíslením 32% výnosu v prospech hlavného mesta v zmysle Dodatku č.12 Štatútu hl.m.SR Bratislavy
- Krycie listy Platobných príkazov s vyznačením základnej a administratívnej kontroly odvodu 32% výnosov v zmysle §7 a §8 zák. č. 357/2015 o finančnej kontrole
- Výpisy z bežného účtu kontrolovaného subjektu s preukázaním termínov platieb a ich úhrad
- Štvrťročné Avíza o úhrade miestneho poplatku za rozvoj v prospech hl.m.SR Ba
- Doručenky poplatníkov s vykázaním doručenia a nadobudnutia právoplatnosti platobných výmerov
- Súvisiaca administratíva a korešpondencia s poplatníkmi,(výzvy, žiadosti o splátky, odvolania, elektronická komunikácia, atď...)
- Podrobná evidencia jednorazových platieb a povolených splátkových kalendárov
- nahliadnutie a prístup do elektronickej evidencie spravovanej dane v systéme Trimmel Dane a poplatky
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2017 účinné dňom 23.02.2017, o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica, s dôrazom najmä na:

§ 1_Výpočet poplatku za rozvoj (Poplatok za rozvoj sa vypočíta ako súčin základu poplatku za rozvoj podľa § 6 zák. č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj znížený o 60 m² a sadzby poplatku za

rozvoj platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods.1 zák. č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj) a

§ 2 Sadzba poplatku za rozvoj v mestskej časti (a) stavby na bývanie 35,- Eur za každý, aj začatý m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby, b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej poľnohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu 10,- Eur; c) priemyselné stavby a stavby využívané na skladovanie vrátane stavieb na vlastnú administratívu 35,- Eur; d) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, stavby využívané na skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou 35,- Eur; e) ostatné stavby 35,- Eur.).

1. Kontrolné zistenia v spravovaní poplatku za rozvoj v zdaňovacom období rok 2023 (úhrady od 1.januára 2023 do 31.decembra.2023).

1.1. Prvotná evidencia vyrúbených poplatkov za rozvoj.

Kontrolór preveril poskytnutý súbor vydaných a správoplatnených rozhodnutí, uvedených v priloženom tabuľkovom prehľade. Tento prehľad obsahuje správoplatnené stavebné rozhodnutia vydané i v roku 2022, z ktorých niektoré vzhľadom na následné vydané rozhodnutia o výrube PzR, ich správoplatnenie, ako i vykonateľnosť úhrad po uplynutí lehôt na podanie odvolaní boli započítané do celkového výnosu poplatku za rozvoj v záverečnom účte roka 2023. Ako vyplýva z doloženého tabuľkového prehľadu tento zahŕňa aj vydané platobné výmery na vyčíslené úroky z omeškania z titulu porušenia lehôt vykonateľnosti úhrad vyrúbených poplatkov a to i v prípadoch nedodržania stanovených lehôt jednotlivých splátok. Uvedené uhradené úroky z omeškania a penále nie sú predmetom delby výnosov s hlavným mestom.

V kontrolovanom súbore rozhodnutí bol podľa podrobnej zostavy Inkasa správcom dane - mestskou časťou Záhorská Bystrica evidovaný celkový predpis dane PzR za rok 2023 vo výške 369 880,00 €. Výška penále- úrokov z omeškania dosiahla sumu 4 133,80 €. výška skutočne zrealizovaných úhrad PzR vrátane platieb úrokov z omeškania k 31.12.2023 dosiahla v tejto evidencii celkový objem 422 285,83 €. V uvedenej sume sú zahrnuté i úhrady nedoplatkov z predchádzajúcich období plynúcich I zo splátkových kalendárov celkom vo výške 86 749,60 €.

Kontrola podrobená evidencia poplatku za rozvoj zobrazuje platobnú disciplínu poplatníkov v roku 2023 ako aj disciplínu dodržiavania lehôt povolených splátok daňovníkov. Kontrolovaný subjekt poskytol ku kontrole súvisiacu prvotnú archivovanú dokumentáciu v členení podľa jednotlivých daňovníkov vrátane vystavených upomienok a výziev dlžníkom s dôrazným upozornením na možné pristúpenie k exekučnému vymáhaniu s dôrazom na zákonnú povinnosť správcu pristúpiť k sankčným postihom spojených s neskorými úhradami tejto dane *bez možnosti upustenia od jej vymáhania*.

Kontrolór preveril správnosť výpočtu vykazovaných dní omeškania odo dňa lehôt vykonateľnosti rozhodnutí, pričom v kontrolovanej náhodne vybratej vzorke neidentifikoval rozdiely s vydanými platobnými rozhodnutiami na úhrady úrokov z omeškania, čo sa týka počtu dní omeškania ako i oprávnenosti vyčíslenej výšky ich predpisov.

Zostava Inkaso- Rozvojový poplatok rok 2023 - Podrobná zostava k 31.12.2023 Záhorská Bystrica.

Stavebné povolenie	Meno a priezvisko	Číslo PzR rozhodnutia	Výmera m ²	Právoplatné dňa	Suma	Splátky	Uhradené	Suma	Sankcia Pozn.
X/1	Poplatník 1 Luton	2023/1952/28/1	95,08	17.4.2023	1 260,00	nie	24.7.2023	1 260,00	21.12.23 Uzo 42,90 €
G/1	Poplatník 2 Kaufland	2023/1951/28/1	4352,26	17.4.2023	150 255,00	nie	13.3.2023	150 255,00	nie
C/2	Poplatník 3 Šenk	2023/01967/28/1	15	9.6.2023	525,00	nie	16.5.2023	525,00	nie
C/4	Poplatník 4 Krist	2023/01966/28/2	49,26	9.6.2023		nie	Odpočet bez realizácie	0,00	nie

A/17	Poplatník 5 Treichl	2023/00347 /28/2	200
A/18	Poplatník 6 Treichl	2023/00347 /28/1	208
A/19	Poplatník 7 Polák	2023/01896 /28/1	147
A/1	Poplatník 8 Emercor	2023/01963 /28/1	124
A/2	Poplatník 9 Šutov	2023/01964 /28/1	175
A/3	Poplatník 10 FM Re	2023/01477 /28/1	81
A/4	Poplatník 11 FM Re	2023/01477 /28/2	81
A/5	Poplatník 12 FM Re	2023/01477 /28/4	80
A/6	Poplatník 13 FM Re	2023/01477 /28/3	81
A/7	Poplatník 14 FM Re	2023/01477 /28/7	81
A/8	Poplatník 15 FM Re	2023/01477 /28/5	81
A/9	Poplatník 16 Priput	2023/01972 /28/1	275
A/11	Poplatník 17 FM Re	2023/01477 /28/6	81
A/12	Poplatník 18 YUMA	2023/01383 /28/1	106
A/13	Poplatník 19 FM Re	2023/01477 /28/9	81
A/14	Poplatník 20 FM Re	2023/01477 /28/8	81
A/15	Poplatník 21 Šicko	2023/01982 /28/1	185
A/16	Poplatník 22 FM Re	2023/01477 /28/12	82
A/20	Poplatník 23 FM Re	2023/01477 /28/13	82
A/21	Poplatník 24 FM Re	2023/01477 /28/12	82
A/22	Poplatník 25 FM Re	2023/01477 /28/13	82
X/2	Poplatník 26 Vokál	2023/01962 /28/1	30
C/1	Poplatník 27 Varga	2023/1965/ 28/2	10
C/5	Poplatník 28 Vasil	2023/01984 /28/1	18
A/24	Poplatník 30 FM Re	2023/01477 /28/15	80
A/25	Poplatník 31 FM Re	2023/01477 /28/14	82
A/26	Poplatník 32 FM Re	2023/01477 /28/17	82
A/27	Poplatník 33 FM Re	2023/01477 /28/16	82
A/28	Poplatník 34 Rusnák	2023/02003 /28/1	278
A/33	Poplatník 36 Vrba	2023/02000 /28/1	106
C/13	Poplatník 37 Kurak	2023/02005 /28/1	76
A/35	Poplatník 38 Verner	2023/01441 /28/1	106
A/36	Poplatník	2023/01441	133

21.8.2023	7 000,00	nie	26.9.2023	7 000,00	20.10.23 64,40 €
21.8.2023	7 280,00	nie	26.9.2023	7 280,00	20.10.23 67,00 €
6.11.2023	5 145,00	nie	21.11.23	5 915,00	preplatok 770,00 €
9.6.2023	4 340,00	nie	15.8.2023	4 340,00	10.4.2024 95,10 €
9.6.2023	6 125,00	áno	10.11.23	6 125,00	21.12.23 367,80 €
10.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
12.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
12.7.2023	2 800,00	nie	20.6.2023	2 800,00	nie
12.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
12.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
12.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
20.7.2023	9 625,00	nie	6.7.2023	9 625,00	nie
12.7.2023	2 835,00	nie	20.6.2023	2 835,00	nie
9.8.2023	3 710,00	nie	24.7.2023	3 710,00	nie
3.8.2023	2 835,00	nie	11.7.2023	2 835,00	nie
3.8.2023	2 835,00	nie	11.7.2023	2 835,00	nie
24.8.2023	6 475,00	nie	4.12.2023	6 475,00	UzO 2023 178,80 4.12.23
3.8.2023	2 870,00	nie	11.7.2023	2 870,00	nie
3.8.2023	2 870,00	nie	13.7.2023	2 870,00	nie
13.9.2023	2 870,00	nie	18.8.2023	2 870,00	nie
13.9.2023	2 870,00	nie	18.8.2023	2 870,00	nie
9.6.2023	1 050,00	nie	12.5.2023	1 050,00	nie
10.7.2023	350,00	nie	4.7.2023	350,00	nie
18.8.2023	630,00	nie	20.7.2023	630,00	nie
13.9.2023	2 800,00	nie	18.8.2023	2 800,00	nie
13.9.2023	2 870,00	nie	18.8.2023	2 870,00	nie
13.9.2023	2 870,00	nie	18.8.2023	2 870,00	nie
13.9.2023	2 870,00	nie	18.8.2023	2 870,00	nie
13.11.23	9 730,00	nie	1.12.2023	9 730,00	nie
2.11.2023	3 710,00	nie	9.10.2023	3 710,00	nie
21.12.23	2 660,00	nie	22.11.23	2 660,00	nie
16.11.23	3 710,00	nie	27.10.23	3 710,00	nie
16.11.23	4 655,00	nie	27.10.23	4 655,00	nie

	39 Verner	/28/2	
A/37	Poplatník 40 MPL	2023/01530 /28/3	32
A/32	Poplatník 42 Koleja	2023/01999 /28/1	118
A/34	Poplatník 43 FM Re	2024/01477 /28/1	75
A/10	Poplatník 44 Hergot	2023/02002 /28/1	184
C/15	Poplatník 45 Poizl	2023/02006 /28/1	54
A/38	Poplatník 46 Ducko	2023/02007 /28/1	184
X/21	Poplatník 47 SOUN	2023/02009 /28/1	67
SP zn.		Predchádzaj obdobia	Výmera
	Meno a priezvisko		
G/8	Poplatník 1 Altech	2021/01498 /28/3 spl. 2022/1498/ 28/2 Uzo	956,32
C/24	Poplatník 2 Fedor	32/2021/vm 2022/1467/ 28/2	945,00
	Poplatník 3 Carpat	2022/01968 /00/1	
C/18	Poplatník 4 Adrian	54/2020/vm	156,07
A/13	Poplatník 5 VIP	26/2020/vž	112,08
C/1	Poplatník 6 Štrba	4/2021/vm	124,35
C/4	Poplatník 7 Podzim	2023/01927 /28/1	10,00
A/25	Poplatník 8 MPL	2022/01530 /28/1	857,00
C/8	Poplatník 9 Sivak	2023/01473 /28/1	47,00
C/13	Poplatník 10 Csino	2022/01891 /28/1	33,00
X/18	Poplatník 11 Joch	2023/00190 /28/1	116,00
A/41	Poplatník 12 Horvat	2023/01925 /28/1	88,00
A/39	Poplatník 13 Pospíš	2023/01926 /28/1	184,00
A/44	Poplatník 14 Vapen	2023/01924 /28/1	680,00
C/9	Poplatník 15 Mikulík	2022/01883 /28/1	38,00
A/47	Poplatník 16 Hinter	2023/1939/ 28/1	368,43

13.12.23	1 120,00	nie	22.5.2024	1 120,00	Platba rok 2024 14.6.2024 81,00 €
3.11.2023	4 130,00	nie	5.10.2023	4 130,00	nie
22.2.2024	2 625,00	nie	16.1.2024	2 625,00	Platba rok 2024
15.11.23	6 440,00	nie	18.10.23	6 440,00	nie
27.11.23	1 890,00	nie	3.11.2023	1 890,00	nie
14.12.23	6 440,00	nie	27.11.23	6 440,00	nie
28.12.23	2 345,00	nie	23.12.23	2 345,00	nie
Právoplat. dňa	Suma	Splátky	Uhradené	Suma	Sankcia Pozn.
10.12.21	42 210,00 4 x 7 848,75	áno	6.4.2023	586,90	UzO rok 2022
18.10.21	945,00	nie	24.2.2023	58,70	UzO rok 2021
9.9.2019	27 710,00	áno	28.11.22	27 710,00	UzO rok 2022
6.2.2021	3 395,00	nie		3 395,00	EXEKÚCIA Rok 2021
26.8.2021	223,50	nie	15.11.23	223,50	UzO rok 2020
26.4.2021	2 275,00	áno	8.2.2024	614,40	EXEKÚCIA Rok 2021
24.2.2023	350,00	nie	3.2.2023	350,00	asanácia stavby
26.9.2022	1 888,90	áno	19.9.2023	1 888,90	UzO rok 2022
3.3.2023	1 645,00	nie	5.2.2023	1 645,00	asanácia stavby
24.11.22	1 155,00	áno	30.10.23	86,40 30.10.23	UzO rok 2022, zmena stavby odpočet r.2024
27.2.2023	4 060,00	nie	13.1.2023	4 060,00	nie
27.2.2023	3 080,00	nie	8.2.2023	3 080,00	nie
8.3.2023	6 440,00	nie	7.2.2023	6 440,00	nie
24.2.2023	23 800,00	nie	1.2.2023	23 800,00	nie
2.3.2023	1 330,00	áno	21.3.2023	53,50	UzO rok 2022
23.3.2023	10 815,00	áno	15.11.23	328,80	UzO rok 2023

A/45	Poplatník 17 Szabo	2023/02011 /28/1	19,00
A/46	Poplatník 18 Bigkid	2023/1938/ 28/1	242,30
X/24	Poplatník 20 Handia	2023/725/2 8/1	127,68
H/17	Poplatník 21 Wido	2023/1941/ 28/1	67,49
A/42	Poplatník 22 Kulhan	2023/1937/ 28/2	210,63
A/32	Poplatník 23 Prieho	2021/01781 /28/2 spl.	253,94
A/36	Poplatník 24 Ondrej	2022/01800 /28/1	208,00

						15.11.23
8.1.2024	665,00	nie	15.12.23	665,00		nie
22.3.2023	6 405,00	nie	13.3.2023	6 405,00		nie
21.4.2023	2 380,00	nie	3.4.2023	2 380,00		nie
27.3.2023	280,00	nie	6.3.2023	280,00		nie
7.4.2023	5 285,00	áno				nie
10.2.2022	2 992,50	áno	10.7.2023	2 992,50 282,10		Splátka UzO rok 2022
4.4.2022	7 280,00	nie				

Kontrolné zistenia vo vedení prvotnej evidencie vyrubených poplatkov za rozvoj.

Prvotná evidencia obsahuje všetky podstatné náležitosti spĺňajúce podmienky pre riadny výkon kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č.357/2015 Z. z. v z.n.p, o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016 , ďalej i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č.1/2018. Ku kontrole poskytnuté prvotné podklady daňovníkov obsahovali príslušné informácie k riadnej správe dane za rozvoj tzn. stavebné povolenia s vyznačením lehoty ich právoplatnosti, rozhodnutia o výrube poplatku za rozvoj obsahujúce predpísané náležitosti podľa § 6 zák. č.447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a §§ 1,2 účinného VZN. *Vydané rozhodnutia mali vyznačenú doložku ich právoplatnosti s uvedením lehôt vystavenia rozhodnutí, spôsobu výpočtu a sadzbu spoplatnenia, výmeru zdaňovanej plochy, vykonateľnosti rozhodnutí, vykázania doručenia s doloženými doručenkami, ako i termínov lehôt zrealizovaných úhrad dane v prospech účtu správcu dane. Evidencia obsahovala i vystavené výzvy na úhradu daňových nedoplatkov v prípadoch prekročenia lehôt splatnosti, vrátane vyznačenia ich doručenia pre prípadný výpočet sankcií z omeškania.*

V archivovanej dokumentácii a evidencii poplatku za rozvoj kontrolór neidentifikoval nedostatky spočívajúce v nedoložení úplných rovnopisoch a predpísaných údajov daňovníkov, ktoré by znemožňovali riadny výkon kontroly správy dane. *Kontrolovaný subjekt tak prijal účinné organizačné opatrenia, čím odstránil nedostatky z predchádzajúcej kontroly správy PzR v roku 2022.*

Kontrolór identifikoval v ku kontrole doložených dokumentoch nasledovné nedostatky, ktoré boli obsahom Návrhu správy, a ktoré do ukončenia kontroly kontrolovaný subjekt odstránil:

-doložiť rozhodnutie 2021/01742/00/1 úroky suma 9.40 € v zostave konto 318052 Fischer úhrada 20.12.23

- doložiť rozhodnutie 2023/01964/28/2 úroky suma 367,80 v zostave konto 318052 Šutovská, úhrada 21.12.2024

-doložiť rozhodnutie 2023/01963/28/1 Poplatník8 Emercor suma PzR 4 340,00 € a UzO suma 95,10 € spis založený v r.2024, po neúspešnom odvolaní poplatníka uhradené 11.4.2024

-doložiť rozhodnutie poplatník24 Ondrejka rozhodnutie UzO suma 356,00 €, spis v dokumentácii rok 2024 uhradené 6.2.2024

- doložiť rozhodnutie poplatník19 Bacik spis v dokumentácii rok 2024, úhrada 280,00 € dňa 27.2.2024

- doložiť rozhodnutie poplatník22 Kulhan spis v dokumentácii rok 2024 zaplatené 30.4.2024 suma 352,40 € č.R.2024/01937/28/1 exekúcia dokončená

Lehotu stanovenú na podanie vysvetlenia resp. doplnenie podkladov týchto nedostatkov stanovil kontrolór v dĺžke 7 dní tzn. do 18.9.2024. V stanovenej lehote prednostka miestneho úradu doplnila doklady, čím boli tieto nedostatky odstránené.

2. Kontrola rozhodnutí o vyrúbe miestneho poplatku za rozvoj , úhrady platieb, uplatňovanie splátkového kalendára a sankcií z omeškania.

Kontrolný orgán podrobil náhodnej kontrole vydané právoplatné Rozhodnutia o vyrúbe miestneho poplatku za rozvoj, ktoré boli vydané a nadobudli právoplatnosť v kontrolovanom období roka 2023. Celkovo bolo ku kontrole poskytnutých 44 vydaných rozhodnutí v roku 2023 a 25 rozhodnutí z predchádzajúcich rokov vrátane výpočtu úrokov z omeškania úhrad realizovaných po dobe vykonateľnosti, evidovaných chronologicky a číslovaných vzostupným poradovým číslom. Každé vydané rozhodnutie v evidencii obsahovalo dokumentáciu , na ktorej sa evidujú a sledujú nasledovné údaje:

- ✓ Identifikácia poplatníka (meno a priezvisko, firma)
- ✓ Stavebné povolenie s vyznačením jeho právoplatnosti
- ✓ číslo rozhodnutia PzR s dátumom jeho vydania
- ✓ dátum prevzatia zdokladovaný doručenkou alebo osobným prevzatím a podpisom poplatníka
- ✓ vyznačenie dátumu vykonateľnosti
- ✓ vyznačenia dátumu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutí
- ✓ výška poplatku v € a spôsob výpočtu základu dane a sadzby podľa VZN
- ✓ úhrada poplatku v € s vyznačením dňa úhrady doložená výpisom z bankového účtu a identifikáciou daňovníka
- ✓ povolený splátkový kalendár č. j., čísla splátok, výška splátok, termíny úhrad splátok

Určenie povolených splátok poplatku za rozvoj vydaním rozhodnutia upravuje Smernica č.1/2017 nasledovne:

Fyzické osoby:

- Zamietnutie žiadostí o splátky poplatku do výšky 2 000,-€
- Povolenie splátok nad sumu 2 001,00 € vrátane len na základe písomnej žiadosti rozhodnutím v štyroch splátkach so splatnosťou 1. splátky do 15 dní od vydania rozhodnutia a následne úhrada každej zo splátok v trojmesačnom cykle s uvedením termínov splatnosti v rozhodnutí

Právnické osoby:

Smernica starostu č.1/2018 umožňuje úhrady splátok i pre právnické osoby s výškou poplatku nad 5 001,00 Eur. len na základe písomnej žiadosti poplatníka v štyroch rovnomerných splátkach splatných v termíne troch mesiacov od úhrady prvej splátky, ktorá musí byť uhradená po vydaní rozhodnutia o splátkach v 15 dňovej lehote.

Kontrolór podrobil kontrole náhodne vybratú vzorku rozhodnutí a súvisiacich dokladov, hlavne so zameraním sa na dodržiavanie splátkového kalendára uvedeného v rozhodnutiach a následne i na kontrolu povinnosti správcu sankcionovať poplatníkov v prípadoch nedodržiavania stanovených lehôt splatnosti čo do výšky a termínov. *Prvotná dokumentácia poskytnutá ku kontrole, vrátane zostáv z účtovníctva kontrolovaného subjektu a zo záverečného účtu za rok 2023 potvrdili správnosť vedenej evidencie. Prehľad uložených sankcií uvádza priložený tabuľkový prehľad. Z uvedeného prehľadu vyplýva i pristúpenie správcu k exekučnému vymáhaniu v dvoch prípadoch PzR dotýkajúcich sa platieb z roku 2021.*

Kontrolné zistenia rozhodnutí o vyrúbe úrokov z omeškania platieb:

V kontrolovanom súbore vydaných rozhodnutí kontrola neidentifikovala nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

3. Kontrola del'by výnosov rozvojového poplatku v roku 2023.

V súlade s ustanovením § 11 ods. 1 zákona o miestnom poplatku prerozdelenie výnosu z poplatku za rozvoj medzi hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") a MČ BA Záhorská Bystrica určuje Štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len "štatút hlavného mesta"). Dodatkom č. 12 k štatútu hlavného mesta s účinnosťou od 01.01.2018 (Čl. 91 ods. 1 písm. c) Štatútu hlavného mesta Bratislava bolo upravené rozdelenie výnosu miestneho poplatku za rozvoj medzi rozpočet hlavného mesta a rozpočet MČ BA Záhorská Bystrica v pomere 32% pre rozpočet hlavného mesta a 68% pre rozpočet MČ BA Záhorská Bystrica. Kontrolný orgán preveril svojou kontrolnou činnosťou súlad zostatkov vedených na zostavách Výkaz o vyrúbe poplatku za

rozvoj, ako i skutočné finančné toky za obdobie spätne po jednotlivých štvrtrokoch kontrolovaného poplatkového obdobia od 1.01.2023 do 31.12.2023. Prehľad o dosiahnutých výnosoch a jednotlivých podielov v štvrtročných cykloch kontrolovaného obdobia uvádza priložený tabuľkový prehľad.

<i>rozhodnutia PzR</i>	<i>Výnos poplatku suma €</i>	<i>Podiel Hl. m. SR</i>	<i>Podiel MČ ZB</i>	<i>Uhradené dňa</i>
<i>Spolu 1. štvrťrok 2023</i>	<i>201 298,70 €</i>	<i>64 415,58 €</i>	<i>136 883,12 €</i>	<i>18.4.2023 Výpis č.4</i>
<i>Spolu 2. štvrťrok 2023</i>	<i>65 594,60 €</i>	<i>20 990,27 €</i>	<i>44 604,33 €</i>	<i>13.7.2023 Výpis č.7</i>
<i>Spolu 3. štvrťrok 2023</i>	<i>65 241,43 €</i>	<i>20 877,26 €</i>	<i>44 364,17 €</i>	<i>5.10.2023 Výpis č.10</i>
<i>Spolu 4. štvrťrok 2023</i>	<i>58 975,00 €</i>	<i>18 872,00 €</i>	<i>40 103,00€</i>	<i>29.12.2023 Výpis č.12</i>

Zdroj: Záverečný účet mestskej časti za rok 2023

Fond – poplatok za rozvoj	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	173 816,21
Prírastky za vyrúbené rozhodnutia	418 816,73
Úbytky – kapitálové výdavky	113 000,00
Úbytky – odvod magistrátu 32 %	125 155,11
Prírastky – vrátený odvod z magistrátu na základe žiadosti	246,40
Úbytky – vrátené poplatky na základe žiadosti	770,00
KZ k 31.12.2023	353 954,23

Kontrolné zistenia:

Kontrola preverila výšku vyčísleného podielu z výnosu poplatku za rozvoj, ktorý bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva pri schvaľovaní záverečného účtu mestskej časti za rok 2023 vo výške prírastkov 418 816,73 €. Podiel vo výške 32% prislúchajúci v zmysle Štatútu hlavného mesta odvedený na účet mesta bol vyčíslený vo výške 125 155,11 €, a bol uhradený do konca kalendárneho roka 2023 v správnej výške. Kontrolou neboli zistené rozdiely vo výške vyčísleného výnosu poplatku za rozvoj, ako i podielov prislúchajúcich mestskej časti a hlavnému mestu SR Bratislava.

Záver:

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica pri správe miestneho poplatku za rozvoj v roku 2023, **neboli zistené nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení**. Kontrolovaný subjekt prevádzkuje elektronický modul správy rozvojového poplatku umožňujúci sledovať históriu a archiváciu dokumentov spätne i za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, vrátane uplatňovania sankcií pri porušení a dodržiavaní lehôt splatnosti dane a úrokov z omeškania.

Návrh správy č. 01/10/2024 o výsledku finančnej kontroly uplatňovania a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2023 bol kontrolovanému subjektu predložený a prerokovaný s kontrolovaným subjektom v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra dňa 18.09.2024 bez pripomienok kontrolovaného subjektu.

prevzal dňa 24.09.2024 osobne, e-mailom

za mestskú časť Bratislava- Záhorská Bystrica

Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka

Správu č. 01/10/2024 z kontroly vypracoval dňa 19.09.2024

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór,.....

Počet výtlačkov: 3