



Mesto Svidník

Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 27. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svidník za rok 2016

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodová správa**

Materiál vypracoval a predkladá: **Ing. Ivan Sagan**, v.r.
hlavný kontrolór mesta

Svidník, február 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku po prerokovaní predloženého materiálu v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

b e r i e n a v e d o m i e

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svidník za rok 2016

D Ž V O D O V Ā S P R Ā V A

V zmysle zákona č. 479/2010 Z. z., pln znenie zákona SNR . 369/1990 Zb. o obecnom zriaden v znení neskorich predpisov,  18f ods. 1 písm. e), je úlohou hlavného kontrolóra predložit' obecnému zastupitel'stvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontroln činnosť prostredníctvom vykonnych kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník 1.polrok 2016, schvlenm uznesením MsZ č. 189/2015 zo dňa 30.decembra 2015 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 2. polrok 2016, schvlenm uznesením MsZ č. 268/2016 zo dňa 28.6.2016.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o vykonnych kontrolách, jej výsledkoch a plnení ostatných úloh.

S P R Á V A

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svidník za rok 2016

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Svidník a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 479/2010 Z.z. o obecnom zriadení (úplne znenie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) a v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa Plánu kontrolnej činnosť v I. polroku 2016 bolo vykonaných sedem tematických kontrol, dve kontroly sa uskutočnili z vlastného podnetu na základe získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou :

1/ **Kontrola plnenia uznesení MsZ.**

V 1.polroku 2016 bolo celkové prijatých 75 uznesení (195/2016 - 269/2016), z toho :

- 60 uznesení bolo splnených,
- 11 uznesení ostáva v plnení : 206,207,213, 214, 215, 216, 217, 227, 229, 236, 267
- 4 uznesenia pozastavené : 109, 110, 203 a 205

2/ **Kontrola vybavovania sťažností v zmysle zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. a VZN č. 1/2010 za rok 2016**

V roku 2016 bolo na MsÚ vo Svidníku zaevidovaných 16 sťažností, z toho boli 6 neopodstatnené, 7 opodstatnené a 3 podania boli anonymné.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v roku 2016 boli vybavené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.

Podrobné hodnotenie jednotlivých sťažností je uvedené v samostatnom materiály rokovania dnešného zastupiteľstva.

3/ **Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2015.**

Správnosť vykonávania inventarizácie bola prevedená náhodným porovnávaním údajov v Zázname zo zasadnutia ÚIK , v Správe ÚIN, vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, účtovnej závierke a hlavnej knihe kontrolovaných subjektov.

Na základe týchto podkladov môžeme konštatovať, že tak mesto , ako aj jednotlivé rozpočtové organizácie, príspevková organizácia a s.r.o. vedú účtovníctvo preukázateľné. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel.

Aj keď neboli zistené rozdiely fyzického a účtovného stavu doporučujem, aby členovia ČIK v budúcnosti podpisovali každú jednu stranu inventarizačného súpisu. V zápisoch sa venovať aj otázkam ochrany majetku pred krádežou, vybavenosť požiarnou technikou, fyzický, resp. funkčný stav kontrolovaného majetku.

4/ **Kontrola plnenia zákona o finančnej kontrole a audite.**

Zákon č. 357 o finančnej kontrole a audite vstúpil do platnosti od 1.1.2016. Táto kontrola bola zameraná na pripravenosť mestského úradu ako aj organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na povinnosti vyplývajúce z tohto zákona. Pri kontrole neboli zistené závažnejšie nedostatky. Zistené nedostatky boli operatívne odstránené.

5/ **Kontrola vykonávaná z vlastného podnetu na základe poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou.**

Ako kontrolu z vlastného podnetu som si zvolil tematickú kontrolu: čerpanie mzdových prostriedkov na mestskom úrade v roku 2016.

Táto kontrola prebieha mesačným zisťovaním čerpania mzdových prostriedkov. Už na 15. zasadnutí, ktoré sa konalo 28.4.2016 bolo vedenie mesta upozornené na problémy v čerpaní mzdových prostriedkov s tým, že pri aktuálnom vývoji vznikne deficit potreby miezd voči schválenému rozpočtu. Mesto neuskutočnilo žiadne úsporne opatrenia v čerpaní mzdových prostriedkov. Odporúčanie hlavného kontrolóra, aby bolo čerpanie rozpočtu bolo predkladané na každé riadne zasadnutie je ignorované.

Aj napriek vysokému čerpaniu mzdových prostriedkov boli vyplácané odmeny niektorým zamestnancom. Počas celého roka 2016 sa neuskutočnili žiadne úsporné opatrenia.

Schválený programový rozpočet 13.1 predstavuje hodnotu 720,0 tis. EUR, z toho mzdové prostriedky činili 407,0 tis. EUR. Počas roka 2016 bolo preklasifikovaných 10,0 tis. EUR z ekonomickej klasifikácie 63 na 61 a to na hodnotu 417,0 tis. EUR. Toto preklasifikovanie nie je písomné podložené a ani mestské zastupiteľstvo o nej nebolo informované.

Čerpanie mzdových prostriedkov za rok 2016 v programovom rozpočte 13.1 bolo v absolútnej hodnote 449.873,62 EUR, čo je plnenie na 107,88 %. Prekročenie rozpočtovanej hodnoty je vo výške 32.873,62 EUR.

Z celkových vyplatených mzdových prostriedkov predstavujú tarifné mzdy 342.010,78 EUR, 100.988,62 EUR išlo na príplatky (osobné ohodnotenie, príplatky za riadenie, 15 % príplatok podľa § 7, ods. 7 Zákona č. 353/2003 Z.z., nadčasy) a 6.874,22 EUR išlo na odmeny.

Prekročením rozpočtu čerpania mzdových prostriedkov došlo k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 31 Porušenie finančnej disciplíny :

(1) Porušením finančnej disciplíny je

a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,

b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Prekročením čerpania mzdových prostriedkov došlo aj k porušeniu písm. (3) b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Došlo taktiež k porušeniu § 326 Trestného zákona - vykonávať právomoc spôsobom odporujúcim zákonu znamená porušovať alebo obchádzať zákony alebo právne predpisy vydané na jeho podklade.

V súlade s uznesením MsZ č.305/2016 z 2016 bolo podané trestné oznámenie pre porušenie zákonných noriem pri čerpaní mzdových prostriedkov .

6/ **Kontrola zostavenia účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2015, kontrolované subjekty Technické služby, Službyt, s.r.o.**

Bolo konštatované, že kontrolované subjekty dosiahli v roku 2015 kladný hospodársky výsledok.

Po prekontrolovaní účtovných závierok, finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia Technických služieb mesta Svidník za rok 2015 z úrovne mestského úradu bolo odporúčané, aby účtovne vykázaný zisk vo výške 1 310,02 EUR bol v súlade s § 25 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. preúčtovaný na položku „Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov“.

Po prekontrolovaní účtovných závierok, finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia za rok 2015 z úrovne mestského úradu bolo odporúčané, aby účtovne vykázaný hospodársky výsledok na účte mesta v zastúpení SLUŽBYT, s.r.o. – zisk vo výške 18 937,77 EUR bol v súlade s platnými postupmi v účtovníctve preúčtovaný na účet výsledok hospodárenia minulých rokov.

V Správe bolo poukázané na neuspokojivé výsledky spoločnosti Ekoservis Svidník, s.r.o.

Na hodnotenie spoločnosti, bola predložená účtovná závierka spoločnosti Ekoservis Svidník, s.r.o. k 31.12.2015.

Hneď v úvode chcem uviesť, že tento materiál bol nedôveryhodný. Údaje boli skresľujúce skutočnosť. Chýbali údaje predchádzajúceho účtovného obdobia. Spoločnosť Ekoservis Svidník s.r.o. za posledných 7 rokov vykazuje každoročne stratu (spolu cca. -123,0 tis. EUR). Výška tejto straty nie je konečná, nakoľko spoločnosť neuhrádza poplatky za uloženie odpadu v zmysle zákona č.17/2014 (4,98 EUR/t). Okrem poplatkov v účtovnej závierke nie sú podchytené ani sankčné úroky za každý deň z omeškania vo výške 0,2 % zo sumy nezaplatených alebo neodvedených poplatkov. Ekoservis Svidník s.r.o. neprispieva do rekultivačného fondu (cca.400 tis. EUR). K 31.12.2015 spoločnosť eviduje zostatok nesplatených úverov v hodnote 464.640,0 EUR. Splatnosť úveru podľa úverovej zmluvy je 20.4.2023 pri mesačných splátkach 5.280,0 EUR.

Podľa účtovnej závierky je debetný stav na účte -28.455,0 EUR. Aj táto skutočnosť navyšuje platené úroky zvýšenou úrokovou sadzbou.

Mesto má účasť v podiele 20 % základného imania v spoločnosti Ekoservis Svidník s.r.o., ktorej činnosť je zameraná na podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi. Výsledok hospodárenia za rok 2015 v tejto spoločnosti predstavuje strata -2 0806,76 EUR. Vysporiadanie uvedenej straty bude na základe rozhodnutia valného zhromaždenia tejto spoločnosti.

7/ **Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Kontrola zákona bola prevedená na mestskom úrade a vo všetkých organizáciách ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V Správe z prevedenej kontroly bolo konštatované, že v každom kontrolovanom subjekte majú schválenú Smernicu vedúceho organizácie o sprístupnení informácií. Na mestskom úrade boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Jedná sa o evidenciu žiadosti, ktorú síce mesto má v systéme Korwin, avšak táto je dosť neprehľadná a neobsahuje údaje v zmysle § 20 zákona 211/2000. Ďalším opatrením je archivácia materiálov k jednotlivým žiadostiam. V Správe je poukázané na nedostatočné podanie informácií žiadateľovi ohľadom zahraničných služobných ciest.

Podľa Plánu kontrolnej činnosti v II. polroku 2016 bolo vykonaných sedem tematických kontrol :

1/ **Kontrola plnenia uznesení MsZ.**

V 2016 bolo celkovo prijatých 118 uznesení (195/2016 - 326/2016), z toho :

- 60 uznesení bolo splnených,
- 10 uznesení ostáva v plnení : 207, 213, 214, 215, 216, 227, 229, 236, 297, 333.
- 4 uznesenia pozastavené : 203, 205, 256, 273

2/ **Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu - daňové príjmy.**

Vývoj daňových príjmov za roky 2011 – 2016 je uvedený v prílohe tab.č.2.1/

Za východzí rok som si stanovil rok 2011, kedy nastúpilo terajšie vedenie mesta. Podľa uvedenej tabuľky za toto obdobie vzrástli daňové príjmy indexom 133,04 v absolútnej hodnote o 1.077.072,14 EUR.

Najvyšší nárast bol zaznamenaný v príjmoch z podielových príjmoch, hodnota nárastu v absolútnej hodnote je 1.031.932.80 EUR. Toto navýšenie je z dôvodu úprav koeficientov dotácií na prenesené kompetencie v školstve. Za toto obdobie nám poklesol počet obyvateľov mesta o 714 osôb.

Na prerozdelenie celkových daní z príjmov fyzických osôb navýšil štát pre obce zo 67,0% v roku 2014 na 70,0 % v roku 2016.

Dane a poplatky sa riadia VZN Mesta Svidník č.10/2011 s účinnosťou od 1.1.2012, ktoré nahradilo VZN č.3.a č.4./2010. Takto schválené dane platia bez úprav 6 rokov aj keď sa niektoré výdavky napr. poplatky za uloženie odpadu sa už 3 x menili. (od 1.1.201 : 36,60 EUR/1t, od 1.4.2015 : 40,98 EUR/1t, od 1.1.2017 : 35,58 EUR/1t).

Posledná zmluva o zneškodnení odpadu medzi AGB ekotrend s.r.o. a Technickými službami mesta je zo dňa 15.12.2016. V časti III. Cena je uvedené, že mesto bude platiť za 1 tonu odpadu vyššie poplatky (28,00EUR/t) ako odpad dovezený z okolitých obcí, pritom doteraz je, resp. bolo mesto spolujateľom skládky.

Pohlľadávky z daňových príjmov k 31.12.2016 sú uvedené v prílohe tab.č.2.2/. Podľa

vývoja za roky 2011 až 2016 sú práve v poslednom t.j. roku 2016 najvyššie. Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že sa nám nedarí znižovať tieto pohľadávky. Je potrebné venovať väčšiu pozornosť zo strany zodpovedných pracovníkov vymáhaniu týchto pohľadaviek.

Hodnota pohľadaviek za daň z nehnuteľnosti k 31.2.2016 je 142.517,65 EUR, čo je v podstate 50 % z ročného predpisu vyrubenej dane. Najvyššie nedoplatky evidujeme u : Poľnoslužby Svidník (21 012,27 EUR), I.C.A. (r.2016 – 10.558,87), OBUV Svidník (2 794,04), Bochnovič Peter (5 109,67 EUR), Vatraľ Ján (3.554,81 EUR), Ludvik Ľubomír (3 408,28 EUR).

Podobný vývoj pohľadaviek je aj v položke poplatky za TKO kde ročný predpis činí 270 000,00 tis. EUR a nedoplatky činia 126 764,97 EUR.

Na území mesta chovajú naši občania podľa vyjadrenia veterinárov cca 500 psov, avšak viacerí občania sa snažia vyhnúť poplatkom ktoré platia v meste. Svojich psov prihlasujú na okolité obce aj keď fyzicky sú v meste. Počet platiteľov za psov je k 31.12.2016 250.

Na exekútorský úrad bolo odstúpených 438 daňovníkov, s 15-tými je spísaný splátkový kalendár. Aktuálne exekúcie na ostatné dane je na 76 neplatičov a len s 3 je spísaný splátkový kalendár.

Návrh na opatrenie :

1. Žiadam o vyjadrenie vedenia Mesta Svidník k prenájmu skládky TKO firme AGB ekotrend s.r.o.
2. Zabezpečiť expedovanie platobných výmerov v súlade s VZN č. 10/2011.
3. Venovať stále pozornosť neplatičom dani a poplatkov a predkladať tieto nedoplatky na exekučne konanie.
4. Uskutočniť overenie počtu psov v súčinnosti s veterinármi a správcami bytových domov.

Mesto sa vo svojom stanovisku k návrhu správy z kontroly vyjadruje k počtu obyvateľov, resp. k stavu pohľadávok. Chcel by som ich požiadať, že keď majú podozrenie, že počet obyvateľov mesta bol iný, nech podajú sťažnosť na ministerstvo financií pre nesprávne údaje ktoré ministerstvo použilo pri výpočte podielových daní. Ja som tieto údaje čerpal z príslušnej webovej stránky ministerstva financií. A moje údaje o stave pohľadaviek som získal z nášho finančného odboru.

3/ Kontrola rozpočtového hospodárenia mesta pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti so zameraním na dodržiavanie Zásad rozpočtového hospodárenia mesta. Inventarizácia pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Činnosť pokladnice mesta zabezpečovali v roku 2016 štyri pracovníčky úradu, z toho bola jedná na dlhodobej PN-ke.

Jedná pracovníčka je evidovaná na projekte “Chránená dielňa“. Dve pracovníčky boli zamestnané na úrade na projekte “Šanca na zamestnanie 2“ od januára 2016 do októbra 2016. 1.novembra 2016 bola preradená z chránenej dielne – ubytovňa mesta ul.Sov.hrdinov do pokladne s trvalým pracovným pomerom.

Príspevok z úradu práce na chránenú dielňu K1K (kancelária prvého kontaktu) činí štvrťročne 2 903,37 €, ich skutočné mesačné výdavky sú 1 919,04 €, t.j za štvrťrok 5 757,12 € plus povinné odvody (cca 30 %) 1 727,14 €, spolu 7 484,26 €.

Aktuálne činnosť pokladnice mesta zabezpečujú tri pracovníčky. Pri kontrole jednotlivých položiek bolo zistené, že pracovníčky pokladne vykonávajú v hlavnej pokladnici v priemere za deň 18 príjmových a 4 výdavkové operácie a v pokladnici č.2 16 príjmových a 3 výdavkové operácie. Najvyťaženejšie mesiace sú mesiace apríl – máj kedy obyvatelia mesta platia v pokladni poplatky za odpad a miestne dane (cca.40 príjmových a 5 výdavkových operácií. Údaj o výdavkových operáciách skresľujú vyplácanie mesačných dávok osobitným príjemcom (počas 2-3 dni v každom mesiaci).

Pri kontrole jednotlivých peňažných operácií boli zistené nasledovné nedostatky :

1. Hlavná pokladňa :

- V 47/16 z 20.1.2016, úhrada recepcie – 300,0 € bez uvedenia pre koľko osôb a bez podaného sortimentu.
- V 69/16 z 22.1.2016, nákup toalet.papiera (450 ks) a poradač (1 ks), pokladničný doklad nečitateľný (toalet.papier 1 x 103,04, poradač 1 x 42,0 €) spolu 145,04 €.
- V 145/16 z 12.2.2016, kancelárske potreby - 111,05 €, pri položke kancelárske potreby nie je uvedené množstvo ani druh tovaru.
- V 252/16 z 6.4.2016, reprezentačné – 180,45 €, neviem posúdiť, či 16 ks fliaš alkoholu je primerané množstvo (132,32 €).
- V 411/16 z 30.5.2016, hygienické potreby – 29,29, na pokladničnom doklade chýba rozpis tovaru (čistiace prostriedky 1 x 29,29)
- V 412/16 z 30.5.2016, čistiace prostriedky – 75,72, na pokladničnom doklade chýba rozpis tovaru (čistiace prostriedky 1 x 66,72).
- V 490/16 z 12.7.2016, ubytovanie hosti počas Rusínskeho festivalu v dňoch 26.-29.5.2016 – 1300,0 €. Podľa objednávky pre 100 osôb á 13,0 €. Pokladničný doklad vyhotovený 100 x 13 = 1300,0 €. Podľa predloženého výkazu f. MARCG s.r.o. ubytovalo za mesiac máj 45 osôb.
- V 578/16 z 31.8.2016, ubytovanie hosti počas Rusínskeho festivalu v dňoch 26.-29.5.2016 – 4 424,0 €. Ubytovanie (136 x 13,0 = 1 768,0 €). Strava 2 656,0 €. Chýba dodací list o skutočne vydaných jedlách podľa jednotlivých dní. Pokladničné doklady vystavila f. MARCG s.r.o.
- V 577/16 z 31.8.2016, podanie stravy a občerstvenie 28.5.2016, Rusínsky festival - 600,0 €. Pokladničné doklady vystavila f. Stavbet – OP, s.r.o.

2. Pokladňa – poplatky :

- V 55/16 z 9.3.2016, repre – 122,40€ (48x2,55€), ide zrejme o MDŽ, chýba informácia pre ktoré ženy.
- V 79/16 z 21.3.2016 – mix tovar – 150,0 €. PHM 45,0 €, kancelárske potreby??? (1x20=20), kreslo kancelárske 85,0€.
- V 95/16 z 29.3.2016 – všeobecný materiál – 225,0 €. Pokladničný doklad 1x225,0 €. Chýba údaj o dodanom množstve.
- V 94/16 z 29.3.2016 – všeobecný materiál–197,0 €. (spisový obal 2000x0,05=100,0 € hlavičkový papier 1x97,0 €.)
- V 118/160 z 6.4.2016 – obal na miestne poplatky (1x236,0 €),
- V 791/16 z 15.4.2016 – ubytovanie a raňajky pre 8 osôb – 374,0 €. Chýba podrobnejší rozpis účtovaných položiek (ubytovanie 1x254,0€, strava 1x120€).

- V 182/16 z 26.4.2016 reprezentačné – 199,03 €, neviem posúdiť, či 12 ks fliaš alkoholu je primerané množstvo (89,71 €), plus 12 fliaš vina.
- V 272/16 z 23.5.2016 – kancelárske potreby, bez uvedenie množstva dodaného tovaru. 1x60 €,
- V 327/16 z 14.6.2016 – hygienické potreby – 160,0 € (tlačiva 1x31,60 €)
- V 351/16 z 23.6.2016 – kancelárske potreby–387,09 – (hlavičkový papier 1x194,60 €)
- V 389/16 z 11.7.2016 – ubytovanie primátor Rachova – 497,55. Chýba rozpis poskytnutých služieb. (ubytovanie 1x240,0€, raňajky 1x116,75 €, menu 1x140,80 €).
- V 462/16 z 22.8.2016 – repre -140,48 €, neviem posúdiť, či 14 ks fliaš alkoholu je primerané množstvo (99,04 €).
- V 500/16 z 3.9.2016 – čistiace potreby – 95,0 €. bez uvedenie množstva dodaného tovaru. 1x95,0 €.

V záujme dodržania zásady, že pokladničný doklad musí byť čitateľný, prehľadný a trvalý odporúčam pokladničné doklady tlačené na lesklý papier kopírovať a tým zabezpečiť uvedené podmienky.

Podľa smernice primátora mesta č.6/2014 o zásadách vedenia pokladnice čl.2 ods.2. pokladničné doklady musia mať náležitosti účtovných dokladov. Mesto Svidník využíva elektronický spôsob vedenia pokladne. Všetky príjmové a výdavkové doklady sa evidujú v elektronickej forme a tlačovej forme.

V zmysle tohto ustanovenia odporúčam príjmové doklady za potvrdenia na matrike uskutočňovať v elektronickom informačnom systéme Korwin, nakoľko doterajší systém je založený na vypísaní pokladničného dokladu ručne.

Denný limit pokladničnej hotovosti 1.660,0 € pre každú pokladňu mestského úradu nebol prekročený. Na zabezpečenie pokladničnej hotovosti používa pokladník trezor ktorý je umiestnení vo vedľajšej kancelárii. Kľúče od trezoru má pokladník.

Súčasťou kontroly bolo vykonanie inventarizácia pokladnice. Túto inventarizáciu som vykonal za účasti vedúceho odboru všeobecnej vnútornej správy pánom Gojdičom. Kontrola bola vykonaná fyzickým prepočítaním finančných prostriedkov v pokladniciach a porovnaním s účtovným stavom príslušnej pokladnice. Neboli zistené žiadne rozdiely.

V roku 2016 bolo na základe Príkazu primátora mesta vykonaných 12 inventarizácii pokladnice. Tieto inventarizácie boli vykonávané 1 x štvrťročne podľa jednotlivých pokladníc:

- hlavná pokladňa,
- pokladňa poplatky,
- valutová pokladňa,
- rodinné prídavky.

Pri prevedených inventarizáciách nebol zistený rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom.

Podľa ustanovenia § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí účtovná jednotka inventarizovať peňažné prostriedky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. stačí vykonať takúto inventarizáciu 1 krát ročne.

Záverečné ustanovenia Smernice č. 6/2014 o zásadách vedenia pokladnice :

Všetci zamestnanci mesta sú povinní prísne dodržiavať túto smernicu. Porušenie tejto smernice

zamestnancami mesta sa pokladá za závažné porušenie pracovnej disciplíny s možnosťami použitia postihov v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonníka práce, vrátane práva požadovať náhradu spôsobenej škody.

V stanovisku k prevedenej kontrole Mesto sa nevyjadrilo k hrubému porušeniu Smernice č.6/2014 o zásadách vedenia pokladnice pracovníka, ktorý nakupoval čistiace resp. kancelárske potreby v hotovosti, keď na pokladničnom doklade bolo uvedené len všeobecne kancelárske resp. čistiace potreby aj keď s dodávateľom (tlačiarenská firma) máme rámcovú zmluvu na ktorú som upozorňoval ešte pred rokom. Moje podozrenie sa potvrdzuje a zodpovedný pracovník ako keby mal imunitu voči zodpovednosti. Na dotaz o nákupe som dostal tak isto len všeobecnú odpoveď pre koho bol počas roka alkohol nakúpený. Dávam do pozornosti, či je správny postup, že ten istý zamestnanec zabezpečuje verejne obstarávanie, nakupuje a vydáva do spotreby bez akejkoľvek relevantnej výdajky.

Návrh na opatrenie :

1. Zabezpečiť, aby pokladničné doklady spĺňali podmienky § 10, zákona 431 Z.z. o účtovníctve.
2. Vyhodnotiť postup pracovníka úradu pri nákupe čistiacich a kancelárskych potrieb, ktorý je podľa čl.10 Smernice primátora mesta o zásadách vedenia pokladnice, závažným porušením Smernice primátora mesta o zásadách vedenia pokladnice, čl.2 ods.3., ako aj Rámcovej zmluvy.
3. Vyhodnotiť proces zodpovednosti aj voči vedúcim pracovníkom pri schvaľovaní sporných pokladničných bločkov.

4/ Kontrola plnenia VZN Mesta Svidník č. 5/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svidník.

V roku 2014 mesto poskytlo dotácie 60,0 tis EUR ktoré na návrh komisie boli prerozdelené a schválené na MsZ dňa 26.2.2014 uznesením 433/2014 pre 31 subjektov (viď príloha).

29.9.2014 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 498/2014 bol 4.zmenou pôvodný rozpočet na dotácie navýšený o 22,0 tis.

Celková hodnota vyplatených dotácií je 81.811,0 EUR, čo je 1,23 % z celkových bežných výdavkov (6.644,20 tis. EUR) za rok 2014., z toho primátor mesta prerozdělil 2,81 tis. EUR zo svojej rezervy. Všetky organizácie predložili vyúčtovanie z prijatých dotácií.

V roku 2015 mesto poskytlo dotácie 60,0 tis EUR ktoré na návrh komisie boli prerozdelené a schválené na MsZ dňa 2.4.2015 uznesením 53/2015 pre 36 subjektov (viď príloha), 3,0 tis. EUR bola pridelená ako rezerva primátorovi mesta. Hodnota všetkých žiadostí na rok 2015 bola 159.570,0 EUR o ktoré požiadalo 36 žiadateľov.

26.6.2015 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 85/2015 bol 2.zmenou pôvodný rozpočet na dotácie navýšený o 5,0 tis., 25.9.2015 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 116/2015 bol rozpočet navýšený o 35,0tis. EUR. Po týchto zmenách bola hodnota rozpočtu na dotácie 100,0 tis. EUR.

Celková hodnota vyúčtovaných dotácií je 99,81 tis. EUR, čo je 1,35 % z celkových bežných výdavkov (7.395,29 tis. EUR) za rok 2015. Primátor mesta prerozdelenil 2,90 tis. EUR zo svojej rezervy 3,0 tis. EUR.

Podľa záverečného účtu bola na dotácie poskytnutá čiastka 99,810 tis. EUR. Rozdiel 410,0 EUR pozostáva z :

- 110,0 EUR vyplatených nad rámec schváleného zoznamu pre neziskovú organizáciu Náš dom,
- 200,0 EUR vyplatených nad rámec schváleného zoznamu na školskú akciu pre Spojenú školu Svidník,
- 100,0 EUR vyplatených nad rámec schváleného zoznamu pre Oblastnú organizáciu cestovného ruchu Vysoké Tatry.

V zmysle článku 6 ods. 1, VZN č.5/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svidník podlieha schváleniu v Mestskom zastupiteľstve. Toto ustanovenie nebolo dodržané pri poskytnutí dotácií nad rámec schváleného zoznamu.

Schválený rozpočet čerpania dotácií nebol prekročený.
Všetky organizácie predložili vyúčtovanie z prijatých dotácií.

Pre rok 2016 mesto schválilo dotácie vo výške 60,00 tis EUR ktoré na návrh komisie boli prerozdelené a schválené na MsZ dňa 28.4.2016 uznesením 220/2015 pre 35 subjektov (viď príloha) vo výške 49,25 tis. EUR, 3,0 tis. EUR bola pridelená ako rezerva primátorovi mesta. Hodnota všetkých žiadostí na rok 2016 bola 171.920,0 EUR o ktoré požiadalo 35 žiadateľov.

29.7.2016 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 272/2016 bol pôvodný rozpočet na dotácie navýšený o 50,0 tis., po tejto zmene je hodnota rozpočtu na dotácie pre rok 2016 110,0 tis. EUR.

24.8.2016 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 286/2016 bola schválená dotácia pre HBK LION Svidník v sume 4,0 tis. EUR a 1,0 tis. EUR pre stolnotenisový oddiel na u. Centrálnej.

Termín vyúčtovania poskytnutých dotácií je do 31.12.2016.

Problémom pri vyúčtovaní dotácií je ich publicita, ktorá je uvedená v zmluve o jej poskytnutí. Podľa zmluvy bod IV. Bod (7) je prijímateľ dotácie predložiť dokumentáciu, ako bola zabezpečená publicita mesta Svidník. Táto podmienka je často splnená len formálne oznámením na vyúčtovaní, bez dokumentácie.

Návrh na opatrenie :

- 1/ Platby vyplácať len na základe schváleného uznesenia mestského zastupiteľstva.
 - 2/ Pri kontrole vyúčtovania venovať zvýšenú pozornosť publicite o meste Svidník, ktorý je poskytovateľom dotácie.
- 5/ **Kontrola odmeňovania zamestnancov Mesta Svidník v zmysle zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Mesto Svidník má spracovaný novelizovaný „Organizačný poriadok Mestského úradu

vo Svidníku“ ktorý schválil primátor mesta Svidník s účinnosťou dňom 1.februára 2016.

Pri kontrole bolo zistené, že v tomto materiály chýba **Organizačná schéma mestského úradu s funkčnými miestami** uvádzaná ako príloha č.1. Dodatočne bola zverejnená až po zasadnutí mestského zastupiteľstva ktoré sa konalo 21.12.2016.

Mesto Svidník má spracovaný „Štatút mesta Svidník“ z roku 2011.

Na Mestskom úrade vo Svidníku pracuje 24 pracovníkov s vysokoškolským vzdelaním 2.stupňa, 6 zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním 1.stupňa a 24 zamestnancov má stredoškolské vzdelanie. Okrem týchto kmeňových zamestnancov mesto eviduje 22 opatrovateliek a 14 zamestnancov pracujúcich na rôznych projektoch. (príloha tab.č.5.1/).

Zatriedenie jednotlivých zamestnancov úradu do platových stupňov, platových tried, platy jednotlivých zamestnancov, katalógové zaradenie, prax a vzdelanie je uvedené v prílohe č. 5.2/. Pri kontrole správnosti zaradení jednotlivých pracovníkov do platových stupňov a platových tried neboli zistené žiadne nedostatky.

U niektorých zamestnancoch bolo zistené, že aj keď spĺňajú kvalifikačný predpoklad, zameranie ich ukončeného štúdia je odlišne od práce ktorú vykonávajú. U niektorých zamestnancov bolo zistené že mesto im povolilo štúdium na vysokej škole a s tým súvisiace rôzne úľavy aj keď v súčasnosti sú zaradený na pozíciu na ktorú nie je potrebné vysokoškolské vzdelanie.

Aj keď materské školy ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta majú právnu subjektivitu, účtovnú, mzdovú a personálnu agendu im spracovávajú zamestnanci mestského úradu. Poplatok za túto službu je 1.0 tis. EUR mesačne. Táto hodnota nepokrýva výdavky mesta.

Kontrolou bolo zistené porušenie § 10 zákona č. 353/2003 Z.z. keď v jednom prípade bolo vyplácanie príplatku za vedenie pracovníkovi ktorý nemal status vedúceho zamestnanca. To sa realizovalo od roku 1.1.2011. Po upozornení na túto skutočnosť bol dňa 8.3.2016 s platnosťou od 1.2.2016 príplatok za vedenie preklasifikovaný na osobný príplatok.

Hodnota príplatku za riadenie a jeho percentuálny podiel je uvedený v prílohe tab. č.5.2/.

Poslednou známou analýzou, ktorá sa zaoberala personálnou a organizačnou agendou je **„Personálno-organizačný audit“ ktorý uskutočnil Ing. Vereš v roku 2013.**

V úvode tohto auditu sa autor zaoberá psychologickými testami. Predpokladám, že inžinier Vereš nemá vzdelanie na vyhodnocovanie takýchto testov.

Zaujali má niektoré odporúčanie uvedené na strane 8 :

- zlepšiť mzdové ohodnotenie zamestnancov a uplatňovať diferencovaný spôsob odmeňovania - veľká časť preverovaných zamestnancov poukazuje na **chýbajúcu motiváciu zo strany zamestnávateľa**,
- zvýšiť záujem zo strany primátora a prednostu o prácu podriadených a lepšie spoznať a rešpektovať pracovné náplne zamestnancov - nedostatky v základných personálnych dokumentoch a možné následné riziko v pracovno-právnych sporoch,
- zmeniť organizačnú štruktúru úradu a rovnomerne prerozdeliť prácu medzi zamestnancov časté poukazovanie na pracovnú nevyťaženosť mnohých zamestnancov,
- pravidelné pracovné porady nesústreďovať len na rozdeľovanie úloh, ale aj spoločné hľadanie ich najoptimálnejšieho riešenia - zaviesť systém tímového riešenia úloh s účelne zloženým tímom zamestnancov a tým minimalizovať procesné bariéry,

Ing. Vereš vo svojom audite navrhoval určité organizačné zmeny. Bol to jeho subjektívny návrh ktorý si terajšie vedenie neosvojilo.

6/ **Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácií - ZŠ Karpatská**

Z prevedenej kontroly boli prijatý nasledovný

Návrh na opatrenia :

- 6.1/ Dopracovať vnútorné smernice podľa predloženého zoznamu a uvedených pripomienok,
- 6.2/ Každú zmenu v príjmovej časti premietnuť do schváleného rozpočtu výdavkov. Údaje v štatistických tabuľkách FIN 1-12 sa musia rovnať údajom predkladaných finančnému odboru mestského úradu.
- 6.3/ Doplniť chýbajúce zmluvy na dodávky tovarov a služieb.
- 6.4/ Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv a faktúr v zmysle zákona 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.
- 6.5/ Pri nákupe materiálov zabezpečiť vystavenie príjemky a výdajky na dodaný tovar.
- 6.6/ Využívať služby systému KORWIN na spracovanie objednávok a odberateľských faktúr.

7/ **Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2016.**

Prijaté opatrenia a ich realizovanie je súčasťou komentárov k jednotlivým správam.

8/ **Ďalšou neplánovanou kontrolou, ktorá bola uskutočnená na podnet od obyvateľov bola kontrola dochádzky zamestnancov mestského úradu do zamestnania.**

Kontrolnou činnosťou bolo zistené porušenie Smernice primátora o pružnom pracovnom čase, Pracovného poriadku a Zákonníka práce. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijatých 4 opatrenia.

Porušenie sa týkalo nesprávnym označovaním dochádzky v systéme Fingera a to v 5 piatich prípadoch. Jednalo sa neprípustným zastupovaním pri označovaní dochádzky inou osobou. Tu dochádzalo k zlyhaniu aj kontrolnej činnosti zodpovedných vedúcich, ktorí sú zodpovední za prítomnosť svojich podriadených na pracovisku. Najvypuklejším porušením v dochádzke bolo označovanie inou osobou za osobu ktorá nebola na pracovisku. Po upozornení so skutočnosťou primátor mesta pozastavil vyplatenie mzdy.

Písomné napomenutie pre porušenie pracovnej disciplíny dostali vedúci odboru výstavby a všeobecnej správy. Chýba tu vyhodnotenie zodpovednosti za vzniknutý stav zo strany prednostu úradu, ako riadiaceho pracovníka mestského úradu.

2.decembra 2016 som podal trestné oznámenie na Okresné riaditeľstvo PZ odbor kriminálnej polície vo Svidníku, vo veci podozrenia z trestného činu podvodu. Prvotné úkony vyšetrovania uskutočnili príslušníci obvodného oddelenia PZ. Následne mi bolo oznámené, že toto podanie bolo odovzdané na ďalšie konanie na Obvodné oddelenie PZ Raslavice, odboru poriadkovej polície Okresného riaditeľstva PZ v Bardejove, nakoľko svidnícky policajti sa cítia zaujať pre pomer k podozrivým osobám, ktoré pôsobia na Mestskom úrade vo Svidníku.

Správy z prevedených kontrol sú k nahliadnutiu poslancom mestského zastupiteľstva u hlavného kontrolóra.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk. Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2015 zohľadňoval počet následných finančných kontrol v nadväznosti na **plnenie ďalších úloh**:

- odborné stanoviská k programovému rozpočtu mesta,
- stanovisko k plneniu programovému rozpočtu mesta a hospodáreniu mestskej príspevkovej organizácie,
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a upozornenia na prijatie opatrení v súvislosti s hospodárením spoločnosti,
- prešetrovanie sťažností proti vybaveniu sťažností.
- individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom akreditovaného vzdelávacieho programu vo verejnej správe,
- príprava a spracovanie dokumentácie pre rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva,
- odborné aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR

Ing. Ivan Sagan, v.r.
hlavný kontrolór mesta

HL. KAT.	KATEG	PODPOL	KLASIFIKÁCIA PRÍJMOV	2011		2012		2013		2014		2015		2016	
				Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
100	1		DAŇOVÉ PRÍJMY	3 446 300,0	3 259 857,2	3 501 540,0	3 424 767,0	3 427 200,0	3 391 218,7	3 539 700,0	3 494 855,8	3 880 800,0	3 912 519,3	4 305 800,0	4 336 929,3
	110		Daň z príjmov	2 922 100,0	2 738 387,2	2 931 000,0	2 864 907,0	2 814 000,0	2 796 508,8	2 931 000,0	2 889 911,8	3 265 000,0	3 331 173,9	3 704 000,0	3 770 320,0
		111	Daň z príjmov fyzických osôb	2 922 100,0	2 738 387,2	2 931 000,0	2 864 907,0	2 814 000,0	2 796 508,8	2 931 000,0	2 889 911,8	3 265 000,0	3 331 173,9	3 704 000,0	3 770 320,0
	120		Daň z majetku	251 500,0	259 610,0	270 000,0	273 040,0	290 000,0	302 136,6	290 000,0	301 475,0	303 600,0	306 296,6	303 600,0	300 907,3
	121		Daň z nehnuteľností	251 500,0	259 610,0	270 000,0	273 040,0	290 000,0	302 136,6	290 000,0	301 475,0	303 600,0	306 296,6	303 600,0	300 907,3
		121 001	Dan z pozemku	50 000,0	36 350,0	41 000,0	35 920,0	41 000,0	33 640,2	61 000,0	36 674,3	37 600,0	36 579,2	37 600,0	39 018,7
		121 002	Dan zo stavieb	181 500,0	196 250,0	193 800,0	208 630,0	213 800,0	240 230,2	193 800,0	236 513,2	237 000,0	240 254,4	237 000,0	232 497,2
		121 003	Dan z bytov	20 000,0	27 010,0	35 200,0	28 490,0	35 200,0	28 266,2	35 200,0	28 287,5	29 000,0	29 463,0	29 000,0	29 391,4
	130		Dane za špecifické služby	272 700,0	261 860,0	300 540,0	286 820,0	323 200,0	292 573,4	318 700,0	303 469,0	312 200,0	275 048,7	298 200,0	265 702,0
		133 001	Za psa	6 800,0	6 550,0	7 500,0	6 840,0	7 500,0	6 441,9	7 500,0	6 809,7	7 100,0	6 940,2	7 100,0	5 849,0
		133 003	Za nevýherné hracie prístroje	500,0	370,0	600,0	280,0	600,0	240,0	600,0	315,3	400,0	205,0	400,0	178,8
		133 004	Za predajné automaty	300,0	340,0	440,0	440,0	400,0	360,0	400,0	280,0	400,0	400,0	400,0	376,7
		133 006	Za ubytovanie	2 000,0	2 230,0	2 200,0	1 270,0	2 200,0	1 133,9	2 200,0	2 180,0	2 000,0	1 498,9	2 000,0	3 041,3
		133 012	Za užívanie verejného priestranstva	31 300,0	32 970,0	31 500,0	29 510,0	33 500,0	29 202,6	29 000,0	17 657,4	32 300,0	15 796,6	18 300,0	18 667,2
		133 013	Za zber, odvoz, zneškodň. kom. odpadu	231 800,0	219 400,0	258 300,0	248 480,0	279 000,0	255 195,0	279 000,0	276 226,7	270 000,0	250 208,2	270 000,0	237 589,2
200			NEDAŇOVÉ PRÍJMY	724 500,0	714 820,0	835 840,0	725 200,0	829 310,0	720 262,0	888 950,0	703 869,5	1 220 760,0	1 096 026,3	803 100,0	759 293,2
300			GRANTY A TRANSFERY	2 154 400,0	2 081 060,0	2 506 750,0	2 261 370,0	2 799 047,0	2 479 389,6	2 660 885,0	2 558 020,5	2 764 951,0	2 609 773,0	2 701 308,0	2 646 011,9
			BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM	6 325 200,0	6 055 737,2	6 844 130,0	6 411 337,0	7 055 557,0	6 590 870,3	7 089 535,0	6 756 745,7	7 866 511,0	7 618 318,6	7 810 208,0	7 742 234,4
			<i>Kapitálové príjmy</i>	2 122 700,0	1 693 600,0	2 636 600,0	2 831 760,0	1 004 420,0	325 983,9	1 141 850,0	1 097 359,9	1 131 790,0	833 133,9	1 226 710,0	1 204 274,9
			<i>Finančné operácie</i>	826 000,0	1 039 160,0	888 200,0	830 801,0	900 000,0	745 602,5	2 149 500,0	2 032 991,7	942 900,0	920 336,5	1 450 620,0	1 339 841,5
			ROZPOČET PRÍJMOV CELKOM	9 273 900,0	8 788 497,2	10 368 930,0	10 073 898,0	8 959 977,0	7 662 456,7	10 380 885,0	9 887 097,3	9 941 201,0	9 371 789,0	10 487 538,0	10 286 350,8

Index rastu daňových príjmov oproti roku 2011	1,00	1,00	101,60	105,06	99,45	104,03	102,71	107,21	112,61	120,02	124,94	133,04
Nárast daňových príjmov v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	55 240,00	164 909,80	-19 100,00	131 361,47	93 400,00	234 998,56	434 500,00	652 662,05	859 500,00	1 077 072,14
Nárast dani z príjmov FO v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	8 900,00	126 519,80	-108 100,00	58 121,55	8 900,00	151 524,55	342 900,00	592 786,68	781 900,00	1 031 932,80
Nárast dani z majetku v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	18 500,00	13 430,00	38 500,00	42 526,55	38 500,00	41 864,98	52 100,00	46 686,63	52 100,00	41 297,32
Nárast dani za špecif. služby v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	27 840,00	24 960,00	50 500,00	30 713,37	46 000,00	41 609,03	39 500,00	13 188,74	25 500,00	3 842,02
Podiel daň.príjmoch / bežné príjmy celkom	54,49	53,83	51,16	53,42	48,57	51,45	49,93	51,72	49,33	51,36	55,13	56,02
Podiel daň.príjmoch / rozpočt. príjmy celkom	37,16	37,09	33,77	34,00	38,25	44,26	34,10	35,35	39,04	41,75	41,06	42,16

P.č.	Rok	Položka	PO	FO	Pohľadavky spolu	Počet daňovníkov	Počet psov			
							rod.dom	byt.dom	podnikateľ	z toho oslobodené
							23,23	36,51	59,74	
1	2 011	Daň z nehnuteľnosti	31 000	71 600	102 556,47	3 338				
		Daň za psa			999,16	299	148	137	14	72
		Daň za predajné automaty			760,45					
		Daň za ubytovnie			58,74					
		Za užív. verejného priestr.			80,00					
		Poplatky za TKO	23 600	52 100	75 656,19					
2	2 012	Daň z nehnuteľnosti			119 797,34	3 372				
		Daň za psa			1 882,80	293	147	130	16	14
		Za nevýherné automaty			69,43					
		Daň za predajné automaty			453,36					
		Daň za ubytovnie			22,44					
		Za užív. verejného priestr.			1 199,42					
Poplatky za TKO	57 800	24 400	82 200,00							
3	2 013	Daň z nehnuteľnosti	61 000	69 500	130 489,69	3 535				
		Daň za psa			3 014,00	272	161	96	15	
		Za nevýherné automaty			104,43					
		Daň za predajné automaty			453,36					
		Daň za ubytovnie			204,60					
		Za užív. verejného priestr.			682,00					
Poplatky za TKO	59 800	36 200	96 075,46							
4	2 014	Daň z nehnuteľnosti	67 500	67 900	135 354,20	3 418				
		Daň za psa			3 007,37	272	161	96	15	
		Za nevýherné automaty			175,00					
		Daň za predajné automaty			533,36					
		Daň za ubytovnie			518,76					
		Za užív. verejného priestr.			207,68					
Poplatky za TKO	60 300	27 500	87 761,54							
5	2 015	Daň z nehnuteľnosti	60 500	74 100	134 641,49	3 450				
		Daň za psa			2 701,78	265	142	109	14	
		Za nevýherné automaty			350,00					
		Daň za predajné automaty			496,69					
		Daň za ubytovnie			547,14					
		Za užív. verejného priestr.			1 682,00					
Poplatky za TKO	65 100	34 700	99 866,59							
6	2 016	Daň z nehnuteľnosti	79 398	63 119	142 517,65	3 604				
		Daň za psa			2 797,08	237	100	125	12	
		Za nevýherné automaty			35,00					
		Daň za predajné automaty			493,36					
		Daň za ubytovnie			78,54					
		Za užív. verejného priestr.			792,00					
Poplatky za TKO	49 658	77 107	126 765,00							