

OBEC MACOV , Macov 42, 930 32
HLAVNÝ KONTROLÓR /HK/

Správa o výsledku kontroly HK4-2025

V súlade s plánom kontrolnej činnosti, vykonala kontrolu oprávnená osoba Marta Kukóová -HK obce Macov / uznesenie obecného zastupiteľstva 127/2025 zo dňa 22.09.2025 /

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Macov 42

začiatok kontroly : 11.12.2025

koniec kontroly : 02.01.2026

Kontrolovaný subjekt – povinná osoba : Obec Macov - Obecný úrad Macov

Cieľ kontroly: overenie stavu pohľadávok a nakladania s nimi, dodržiavanie zákona o účtovníctve, zákona o majetku obcí a zákona o správe daní a interných predpisov obce.

1. Kontrola poskytovania cestovných náhrad 2024-2025 Zameranie kontroly: opodstatnenosť vynaložených nákladov. Kontrolované obdobie: rok 2024 - do ukončenia kontroly

2.Kontrola nájomných zmlúv, Cintorínske poplatky, hrobové miesta/Zmluvy a obnova užívacieho práva,

3. Ostatné poplatky / obce Macov za rok 2023 – 2025

Zameranie kontroly: Vyrubenie miestnych daní a poplatkov a ich vymáhanie, kontrola úhrad nájomov – dlhodobý a krátkodobý nájom budov obce Macov, prenájom verejného priestranstva.

Kontrolované obdobie: rok 2023 -2025 do ukončenia kontroly

Vyžiadané doklady z účtovníctva obce Macov HK žiadala predložiť v termíne 11.12.2025 v kancelárii obecného úradu Macov :

Kontrola poskytovania cestovných náhrad 2024-2025

1.kniha jász

2.preukázateľné doklady - nákup pohonných látok

3.predloženie účelu každej pracovnej cesty

4.zoznam motorových vozidiel a strojov, do ktorých boli nakúpené PHM

5.vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt a mesačný výkaz spotreby, porovnanie s TP.

Miestne dane a poplatky

1. prehľad predpisu a výberu daní a poplatkov za roky 2023 -2025

2. prehľad nedoplatkov na miestnych daniach z nehnuteľností a poplatkoch za KO k 07.12.2025

3. súvisiaca korešpondencia s poplatníkmi (vymáhanie, výzvy, atď)

Nájom

1.Saldo úhrad nájmu budovy č. 189 podľa nájomnej zmluvy a služieb spojených s nájomom.

2.Krátkodobé prenájmy : budova KD a verejného priestranstva – nájomné zmluvy, platby.

3.Kontrolu nájomných zmlúv na hrobové miesta predpis a výber poplatkov , evidenciu dlžníkov.

Z vyžiadaných dokladov boli predložené na základe opakovanej žiadosti v termíne 15.- 19.12.2025:

1. cestovné príkazy 02/2025-08/2025,

2. zostava DzN, miestne dane a poplatok za odpady spolu 2023-2025

3. zoznam nájomcov a platieb cintorín

4. zoznam zosnulých

5. ceny za vypožičanie kultúrneho domu a riadov č. 137 a č. 157

1. Poskytovanie cestovných náhrad :

Obec pri potrebe používania motorového vozidla, ktoré nie je v majetku obce postupuje v zmysle ustanovenia § 6 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí v

z. n. p. V zmysle menovaného ustanovenia sa cestovné náhrady vzťahujú i na starostu obce, ktorý v tomto taxatívnom prípade vystupuje ako zamestnanec. Obec v postavení zamestnávateľa priznáva starostovi obce náhrady v zmysle alternatív podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p. (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Obec postupuje podľa ustanovenia § 7 ods. 1 ako aj ods. 4 a nasledujúcich zákona o cestovných náhradách, pričom náhrada za spotrebované pohonné látky patrí starostovi **podľa cien pohonných látok** prepočítaných podľa **spotreby pohonných látok podľa technického preukazu** prislúchajúcemu k danému vozidlu, ktoré využije starosta.

V zmysle § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách má obec okrem tejto skutočnosti právo priznať alternatívu náhrady, a to písomne, kedy dohodne poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, pre túto skutočnosť nie je potrebné interné zadefinovanie v smernici.

2025	február	marec	apríl	máj	jún	júl	aug	
	79,48	147,42	33,8	107,98	151,98	106	89,3	
	143,52	120,24	124,15			98,8		
	154,5	172,8	144,05					
spolu	377,5	440,46	302	107,98	151,98	204,8	89,3	1674,02

Cestovný príkaz neobsahuje údaje o vozidle, spotrebe PHM, ani pokladničný doklad, či jasné a konkrétne zdôvodnenie, prečo sa pracovná cesta koná.

Napr. : vo februári 2025 Cestovný príkaz udáva 10x cestu na Stavebný úrad Šamorín alebo dokonca cestu do Bratislavy za právnikom zamestnancom obecného úradu Macov, kvôli zmluve (nešpec., ani nie je evidovaná žiadna zmluva z tohto obdobia) .

V marci, 24.3.2025 sa uvádza cesta do DS dôvodom je verejné obstarávanie A.B.I.E.S. s.r.o., pričom Výzva na predkladanie ponúk zadávaná podľa § 1 ods. 14 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní bola vypracovaná a odoslaná bud. uchádzačom emailom 15.04.2025.

V júni 2025 Cestovný príkaz udáva 5 x cestu na Stavebný úrad Šamorín, Agropremeň, VÚB, nákup OBI, pričom 02.06.2025 starosta z dôvodu dlhodobej PN, cit. : „Nakoľko som však PN a dlhodobejšie ešte budem..., Zastupovanie zástupcu starostu nie je aktuálne potrebné, nakoľko v spolupráci so zamestnankyňami ObÚ viem všetku agendu riešiť z domu a úrad funguje ako má. Na druhej strane je potrebné zvolanie zasadnutia ObZ, o čom som vás informoval v pondelok 2.6. a v tomto prípade neprítomnosti starostu a jeho zástupcu podľa §12 Zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení vedie toto zasadnutie poslanec poverený ObZ. Týmto Vás znovu žiadam o súčinnosť medzi poslancami ObZ a oznámenie dohodnutého termínu a poslanca, ktorý toto zasadnutie bude viesť... Podnet na prokuratúru a kontrolórku bol zaslaný po dvoch týždňoch vašej nesúčinnosti. To, že sa poslanci očividne dohodli na sabotáži tohto zasadnutia, namiesto ich povinnosti jeho riadenia a zachovania správneho chodu obce (a žiadnej komunikácie so starostom), už riešia vyššie orgány. 30.06.2025 : S lekárom som sa dohodol na ukončení PN do konca tohto týždňa takže zasadnutie budem viesť ja.“ V kontexte týchto skutočností sa vyúčtovanie pracovných ciest javí ako nehodnoverné, vyhotovené účelovo.

Podľa výsledných súm náhrad a ceny PHM, sa pri náhradách počíta so spotrebou 5,6- 6,0 l/100 km.
12. týždeň 2025 17.3.2025-21.3.2025 /v CP, ak je cena PHM uvedená, bola použitá cena prémiovej motorovej nafty <https://statdat.statistics.sk>

Cestovné náhrady: 50 km, cena PHM 1,686 eur/l, 18,78 EUR / od 01.03.2025

Celkové cestovné náhrady za použitie vlastného vozidla.

Základné náhrady: 14,05 EUR Základné náhrady za prejazdené km. Amortizácia vozidla podľa počtu km.

Náhrady za spotrebu: 4,72 EUR Náhrady za spotrebované pohonné hmoty.

Toto je orientačný výpočet HK, cestovný príkaz tento údaj neobsahuje.

Pri výpočte náhrady za spotrebované pohonné látky **boli/ neboli** ?? použité správne ceny pohonných látok, vzhľadom k tomu, že neboli doložené v ani jednom prípade doklady o kúpe pohonných látok, mala byť na výpočet použitá cena zistená Štatistickým úradom SR. Výsledné sumy základnej náhrady a náhrady za spotrebované pohonné látky pri tuzemských prac. cestách neboli zaokrúhľované v súlade so zákonom.

Tlačivo cestovného príkazu predstavuje finančnú operáciu resp. jej časť, kde je povinnosť obce vykonania finančnej kontroly, t.j. vždy overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na príslušných stupňoch riadenia. Cestovný príkaz preto musí obsahovať zákonné náležitosti vykonania základnej finančnej kontroly.

Typ nedostatku: Odchýlka od súladu . Porušený predpis: zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách § 7 a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

2. Miestne dane a poplatky

Miestne dane a poplatky sú ukladané obcou prostredníctvom všeobecne záväzného nariadenia, v ktorom sú stanovené podrobnosti o výške dane a poplatku a podmienky požiadania o zníženie alebo oslobodenie od dane.

Pri kontrole spisov HK nemala za cieľ skúmať vecnú správnosť jednotlivých rozhodnutí , napriek tomu si HK všimla, že sa vyskytujú spisy obsahom ktorých sú i skutočnosti, ktoré môžu ovplyvniť výšku dane či poplatku./zvýraznenie a pozn. v tabuľke č.1/

ROZPOČET	2023	2024	2025	*očakávaná sk. 2025
pozemky	12075	13196	18500	19000
stavby	3542	3812	5500	11300
pes	2080	2281	2250	2250
KO	25889	26695	26000	26000
celkom	43586	45984	48750	58550
SPOLU	2023	2024	2025	
predpis	43280,11	44380,6	59739,28	
úhrada	43011,34	46098,79	59373,46	
preplatok	0	1617,25	0	
nedoplatok	268,77	23,63	369,45	
prevod	0	124,57	3,63	
Sadzba dane 2025	Eur/m2			
orná pôda	0,9078	0,60%		
záhrady	1,3200	0,75%		
zast. plochy	0,9078	0,60%		
ost.plochy	0,9078	0,60%		
les	0,9078	0,40%		
rybník	0,9078	0,40%		
staveb. poz.	13,2700	1,25%		
stavby býv.a rekr.	0,28			
garáže	0,30			
stavby priem. a podnikanie	0,33			
poľnohosp. produkcia	0,07			
pes	10,00			
rok	2023	2024	2025	
počet daňovníkov	379	389	401	

Zo zostavy nie je zrejmé, ako sa obec vysporiadala s preplatkami a nedoplatkami, takisto neexistuje systematická evidencia kontrol. V dokladoch je nesúlad medzi rozpočtom, predpisom a úhradami.

Písomné Návrhy na vymáhanie HK doručila obci v priebehu okt. – nov. 2025.

*V spisoch sa nachádzajú neúplné daňové priznania k miestnym daniam, napr. neuvedený počet spoluvlastníkov a **DOHODA spoluvlastníkov na podanie spoločného priznania k dani z nehnuteľností**. Z dôvodu chýb v písaní majú niektorí daňovníci 2x vyrubení dane a poplatky.*

*Prenájom poľnohospodárskej pôdy : príslušná právna úprava (§ 5 ods. 1 a 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) jednoznačne a zrozumiteľne ustanovuje, že **daňovníkom dane z pozemkov je užívateľ resp. nájomca pozemku len ak ide o:***

- 1. subjekt, ktorý má pozemky vyčlenené do náhradného užívania,*
- 2. nájomcu, ak nájomný vzťah k pozemku trvá alebo má trvať najmenej päť rokov a nájomca je zapísaný v katastri,*
- 3. nájomca ak ide o pozemky prenajaté od Slovenského pozemkového fondu, ktoré tento spravuje,*
- 4. nájomca, ak má pozemky prenajaté od niekoho komu boli vydané do náhradného užívania.*

Pri náhodne vybraných vlastníkoch ornej pôdy HK nezistila evidovanie Nájomných zmlúv v katastri nehnuteľností. V týchto prípadoch je potom vždy daňovníkom vlastník pozemku a na tom nemôže nič zmeniť ani dohoda zmluvných strán v nájomnej zmluve. Podľa § 55 ods. 15 daňového poriadku totiž platí, že „Dohody uzatvorené o tom, že povinnosť podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu (vrátane zákona č. 582/2004 Z. z. – pozn.) znáša namiesto daňového subjektu úplne alebo čiastočne iná osoba, nie sú pre správu daní právne účinné, ak osobitný predpis neustanovuje inak,“ Iným slovami, zmluvné preklopenie daňovej povinnosti s účinkami voči subjektom daňovej správy v zásade nie je prípustné.

Dovedené do dôsledkov to znamená, že ak obce akceptujú zaplatenie dane z pozemkov nájomcami, ktorí v skutočnosti nie sú daňovníkmi (nájomné zmluvy nie sú zapísané v katastri nehnuteľností) podieľajú sa na postupe, ktorý nemá oporu v zákone. Správne by v týchto prípadoch mala obec vyberať daň od vlastníkov pozemkov, čo je z pohľadu obce administratívne oveľa náročnejší postup (oveľa väčší počet daňovníkov, neaktuálne adresy v katastri nehnuteľností a podobne). V spisoch absentuje zápis, za ktorých daňovníkov uhrádza prenajímateľ daň, čím sa stáva tento spôsob výberu dane neprehľadným.

HK odporúča, aby bol vypracovaný interný dokument, ktorý bude obsahovať presný pracovný postup ako aj lehoty na jednotlivé úkony v súvislosti s agendou vyrubovania miestnych daní.. Takto zadané pracovné postupy by mali jasne definovať kompetencie jednotlivých zamestnancov, procesné lehoty a ako sa vysporiadať s prípadnými chybami pri vydávaní rozhodnutí a súhlasov. Zároveň je interný dokument dôležitý z dôvodu zaraďovania nových pracovníkov do pracovného procesu ako aj z dôvodu zastupiteľnosti jednotlivých pracovníkov.

Na základe zistených nedostatkov HK žiada starostu obce Macov prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach:

- nevyrubené poplatky za KO
- nevyrubené miestne dane
- nesprávne určená daň
- neprehľadne zavedená agenda
- nepodané daňové priznania daňovníkmi

Podľa prvej vety ustanovenia § 15 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov daňové priznanie je povinný podať každý, komu táto povinnosť vyplýva z osobitných predpisov, alebo ten, koho na to správca dane vyzve.

Podľa prvej vety ustanovenia § 15 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. ak nebolo podané daňové priznanie v lehote podľa osobitných predpisov, správca dane vyzve daňový subjekt na jeho podanie. Vo výzve správca dane poučí daňový subjekt o následkoch nepodania daňového priznania.

§ 15 ods 3 zákona č. 563/2009 Z. z. , ak daňový subjekt nepodal daňové priznanie, a to ani na výzvu správcu dane podľa odsekov 1 a 2, správca dane je oprávnený určiť daň podľa pomôcok.

Podľa platnej právnej úpravy musí daňový subjekt podať obci v prípade jej vecnej a miestnej príslušnosti daňové priznanie. Pokiaľ daňový subjekt ani na výzvu príslušnej obce, ktorá je správcom dane, nepodá daňové priznanie, obec začne konanie o určení dane podľa pomôcok.

Určovanie dane podľa pomôcok je špecifická súčasť daňového konania, ktorého cieľom je zabezpečiť podklady pre odhadné určenie základu dane a následne daňovej povinnosti v danom prípade. Prebieha presne ustanoveným postupom podstatným pre právnu relevanciu protokolu, ktorý je právnym výstupom.

Kedy sa určuje daň podľa pomôcok : Podľa § 48 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len "daňový poriadok") správca dane, ktorý je príslušný na daňové konanie, zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, ak daňový subjekt: nepodá daňové priznanie ani na výzvu správcu dane

Rozpis platieb a nevyrubených daní a poplatkov je zachytený v tabuľke – príloha č.1. a je vytvorený zo zostáv DzN, miestne dane a poplatok za odpady spolu 2023-2025.

Typ nedostatku: Odchýlka od súladu . Porušený predpis: zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole , zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

3. Nájom

Saldo úhrad nájmu budovy č. 189 podľa nájomnej zmluvy a služieb spojených s nájmom HK poskytnuté neboli, HK má iba **ústne vyjadrenie starostu**: nájomca má evidovanú **úhradu** naposledy **za mesiac august 2025** , má uhrádzať nájom 3 mesiace vopred, takisto nemá uhradené vodné/stočné, písomné výzvy na úhradu doručované neboli. Dôvod nevymáhania starosta neuviedol.

Pri krátkodobých nájmoch absentujú nájomné zmluvy, sumy „prenájmu“ KD sú písané do cenníka, HK má k dispozícii 2 ks cenníkov a to č. 137, M.L. = 81,- eur, a č. 157 , S.S. 51,55 eur. V jednotlivých riadkoch sú sumy za vypožičanie riadov, KD j. c. 20,- eur a elektrická energia. Bez dátumov, pokladničných , či iných dokladov. Nie je zrejmé ani číslovanie v rámci roka.

Absentuje zápis z obhliadky , z ktorého by bolo evidentné osobitné užívanie verejného priestranstva slúžiaceho na poskytovanie služieb, umiestnenie stavebného zariadenia, predajného zariadenia, zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií, umiestnenie skládky, trvalé parkovanie vozidla mimo stráženeho parkoviska a podobne. Z vyrubeným poplatkom sa preto HK nevie vyjadriť, z rozpočtu je zrejmé, že v roku 2024 to bola suma 6,- eur a v roku 2025 suma 8,- eur.

Poplatky – cintorín

Napriek aktualizácii programu cintorín, obec nedoplnila zosnulých , ktorých **počet je 190**, obec **eviduje iba 186** zosnulých , kde je predpis vo výške 3420,- eur, úhrada 3010,- eur a **dĺh obec nevymáha**.

Typ nedostatku: Odchýlka od súladu . Porušený predpis: zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí, 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov

Pri svojich odporúčaniach a tvrdeniach som / okrem zákonov / tiež vychádzala z odborných článkov : Ing. JUDr. Ladislav Hrtánek PhD. Účtovníctvo ROPO a obcí, JUDr. Alexander Bröstl ml. – Legalis Daň z (poľnohospodárskych) pozemkov a jej platenie nájomcami , Advokátska kancelária Bröstl & Čentfík s.r.o.

Zhrnutie zistených skutočností

1. Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu o presnom postupe a lehotách.
2. V spisoch , /HK umožnené nahliadnutie /, neboli záznamy/zápisy z obhliadky, splnomocnenia
3. V spisoch nie je zmienka o vykonaní finančnej kontroly.
4. V cestovných príkazoch chýbajú údaje o vozidle a TP vozidla, pokladničné doklady, jasné určenie cesty.

Odporúčania:

1. Vypracovať internú smernicu.
2. Precíznejšie evidovať záznamy/zápisy .
3. V daňových priznaniach evidovať :
 - Spoluvlastníctvo – označte, o aké spoluvlastníctvo ide.
 - Rodné číslo manžela/manželky – vyplňte, iba ak je pozemok v BSM
 - Počet spoluvlastníkov – uveďte celkový počet spoluvlastníkov vrátane seba.
 - Spoluvlastník určený dohodou – uveďte „áno“, ak ste z počtu všetkých spoluvlastníkov uvedených v riadku 09 splnomocnený na podanie priznania aj za ostatných, resp. „nie“, ak uvádzate seba ako daňovníka za svoju časť pozemku (svoj spoluvlastnícky podiel).
 - splnomocnenie
4. V spisoch evidovať nájomníkov kvôli prehľadu, či už na účely poplatkov za KO alebo daní.
5. Vymáhať nedoplatky písomnými výzvami.
6. Zverejňovať nájomné zmluvy a evidovať úhrady pohľadávok z NZ so všetkými náležitosťami.
7. Určovať dane podľa pomôcok, pokiaľ daň. subjekt nepodal daňové priznanie, ani na výzvu.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. cestovné príkazy 02/2025-08/2025,
2. zostava DzN, miestne dane a poplatok za odpady spolu 2023-2025
3. zoznam nájomcov a platieb cintorín
4. zoznam zosnulých
5. ceny za vypožičanie kultúrneho domu a riadov č. 137 a č. 157

-Odporúčam obci zaslať daňovníkom, ktorí neuhradili dane a poplatky v lehote splatnosti výzvu na úhradu nedoplatku v náhradnej lehote s upozornením, že po uplynutí náhradnej lehoty a neuhradení poplatku, prikróčí k exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku. Právo na vymáhanie daňového nedoplatku je premičané po šiestich rokoch po skončení kalendárneho roku, v ktorom daňový nedoplatok vznikol. Ak správca dane v lehote podľa prvej vety doručí daňovému subjektu výzvu podľa § 80, začína plynúť nová premičacia lehota po skončení kalendárneho roku, v ktorom bola výzva doručená, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

-Nájomníkovi budovy č. 189 poslať výzvu s upozornením na výpoveď za hrubé porušenie NZ.

Kontrolovaný subjekt **nepodal** námietky k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení: 12.01.2026

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 31.01.2026

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 31.05.2026

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa: 02.01.2026

V Macove 14.01.2026 Marta Kukóová HK obce Macov