

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1130/01
Zo dňa: 19.01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0
Z-002627/2015/1080/MPD



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol
vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 - 2014**

Obec Ivanka pri Dunaji

Bratislava marec 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Ivanka pri Dunaji (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2011. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly spolu 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na NKÚ SR doručené v stanovenom stanovenej termíne.

V správe o plnení, resp. splnených opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav splnenia každého opatrenia. Z celkového počtu 13 opatrení vyhodnotil desať ako splnené a tri prijaté opatrenia mali byť splnené do konca roka 2011, resp. v roku 2012.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení boli zistené rozdiely oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt splnil všetky opatrenia, vrátane troch opatrení, ktoré mali byť splnené do konca roka 2011, resp. v roku 2012.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že vo všetkých 13 prípadoch (100 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože sú priebežne plnené.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1130/01 z 19.01.2015 vykonali:

PhDr. Petr Mrázek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Chromek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.01.2015 do 05.03.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Ivanka pri Dunaji, Štefánikova 12, 900 28 Ivanka pri Dunaji,
IČO 00304786**

za kontrolované obdobie: roky 2011 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2011 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1702/02 z 08.02.2011 v kontrolovanom subjekte v čase od 14.02.2011 do 06.05.2011 vykonaná kontrola plnenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a podľa hlavných kategórií vo vybraných mestách a obciach nad 5 000 obyvateľov, ktoré nie sú okresnými mestami (ďalej len „kontrola plnenia príjmov“).

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v protokole o výsledku kontroly z 29.04.2011, bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 06.06.2011 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.08.2011.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli NKÚ SR prijaté dňa 02. 06. 2011 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola písomne doručená na adresu NKÚ SR dňa 17.08.2011, t.j. v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt z 13 prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov splnil 10 opatrení a 3 opatrenia mali byť splnené do konca roka 2011, resp. v roku 2012. Správa o splnení prijatých opatrení obsahovala konštatovanie, že prijaté opatrenia boli splnené a bol uvedený aj spôsob plnenia jednotlivých opatrení. Desať prijatých opatrení boli vyhodnotené ako opatrenia, ktoré boli splnené a tri opatrenia boli plnené priebežne.

Na zasadnutí obecného zastupiteľstva kontrolovaného subjektu, ktoré sa konalo 15.08.2011, predniesla starostka obce informáciu, týkajúcu sa správy o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR (bod č. 7 zápisnice č. 5/2011 z 15.08.2011).

Obec zaslala informáciu o prerokovaní protokolu v obecnom zastupiteľstve na NKÚ SR. Dokumentácia je uložená v spise kontrolnej akcie „kontrola plnenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a podľa hlavných kategórií vo vybraných mestách a obciach nad 5 000 obyvateľov, ktoré nie sú okresnými mestami“.

Nakoľko počas výkonu kontroly boli zistené aj závažné porušenia a zároveň do termínu odoslania správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov neboli tri prijaté opatrenia odstránené, bolo v kontrolovanom subjekte odporúčané vykonať kontrolu opatrení.

Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 13, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
10	0	0	3	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverení skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Od roku 2011 sa vedie evidencia rozpočtových opatrení v tabuľkovej forme.

Zodpovedný: vedúca prevádzky

Termín: priebežne a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v tabuľkovej forme za obdobie roku 2012. Kontrolou bolo zistené, že pri realizácii rozpočtových opatrení postupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých predpisov. O všetkých realizovaných rozpočtových opatreniach v uvedenom období (celkom päť rozpočtových opatrení) viedla obec operatívnu evidenciu v zmysle ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Všeobecne záväzné nariadenie o dani z nehnuteľností bude opravené v súlade so zákonom o miestnych daniach pri schvaľovaní nového VZN platného od 01.01.2012.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: december 2011 a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v zmysle prijatého opatrenia prijala nové všeobecné záväzné nariadenie o dani z nehnuteľností, ktoré podľa zápisnice č. 7/2011 zo zasadnutia obecného zastupiteľstva obce Ivanka pri Dunaji konaného 01. 12. 2011 bolo schválené a nadobudlo účinnosť k 01.01. 2012.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Časť „Poučenie“ bude obsahovať miesto a aj formu podania v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov. Pri vyrubení dane odchyľne od daňového priznania správca dane uvedie tento dôvod v časti „Odôvodnenie“.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: úloha trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec predložila kontrolnej skupine tri rozhodnutia:

1. Rozhodnutie č. 3256 z 31. 05. 2013 vo veci vyrubenia dane z nehnuteľností na rok 2013 v celkovej sume 164,55 Eur.
2. Rozhodnutie č. 1646 z 23. 05. 2014 vo veci vyrubenia dane z nehnuteľností na rok 2014 v celkovej sume 164, 55 Eur.
3. Rozhodnutie č. 2975 z 25. 08. 2014 vo veci vyrubenia dane z nehnuteľností na rok 2014 v celkovej sume 50,21 Eur.

Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Kontrolou vyššie uvedených vydaných a právoplatných rozhodnutí bolo zistené, že všetky tri rozhodnutia obsahovali jasnú a zreteľnú časť „Odôvodnenie“. Pri týchto vybraných rozhodnutiach nebola vyrubená daň odchyľne od daňového priznania. Časť „Poučenie“ na všetkých troch rozhodnutiach obsahovala miesto podania odvolania a formu podania opravného prostriedku.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Závazok (pôžičku) obec zaeviduje v účtovníctve a na základe splátkového kalendára bude splácať záväzok a zároveň vyrubená daň bude uhrádzaná v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Zodpovedný: vedúca prevádzky, zodpovedná osoba uctárne, referent daní a poplatkov

Termín: do 30.6.2011 a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverení údajov v hlavnej knihe bolo zistené, že obec zaviedla do účtovníctva záväzok, ktorý bol predtým chybné vedený ako pohľadávka. Kontrolou bolo ďalej zistené, že záväzok obce bol k 30.11.2011 uhradený.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Pri nesprávne podanom daňovom priznaní sa bude vykonávať vytýkacie konanie a všetky údaje pre správne vyrubovanie daní budú uvedené v daňovom priznaní.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: priebežne a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zodpovedná osoba nevykonáva vytýkacie konanie, keďže podľa jej písomného vyjadrenia vyplýva, že zodpovedná osoba spolu s daňovníkom kontroluje daňové priznanie, čím sa okamžite odstránia prípadné chyby a nedostatky. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť, nedochádza následne k vykonávaniu vytýkacieho konania.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Nakoľko išlo o chybu v šablóne programu, kde bol nesprávne citovaný zákon o správe daní a poplatkov, preto sa chyba opakovala vo viacerých prípadoch.

Nesprávna citácia zákona a nesprávne poučenie o forme opravného prostriedku proti výzve boli odstránené v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: Chyba bola odstránená už počas výkonu kontroly a úloha trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že chyba bola odstránená, v platobných výmeroch obce sa neopakuje.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Odstránenie chyby sa zrealizovalo v spolupráci so správcom programu.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: Chyba bola odstránená ešte počas výkonu kontroly a úloha trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bolo predložené písomné vyjadrenie zodpovednej osoby obce, z ktorého vyplýva, že správca systému upravil program tak, aby pri vyrubovaní dane v priebehu roka upravoval automaticky splátkový kalendár v súlade s termínom vyrubenia.

Kontrolná skupina preverila zasielanie výziev na zaplatenie dane v splátkach, kde dátum splatnosti nebol v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave finančných orgánov na vybranej vzorke dokladov. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Išlo o výzvy na zaplatenie daní v splátkach v celkovej výške 2 073,40 eur. Kontrolou bolo zistené, že dátum splatnosti v splátkovom kalendári na výzvach na zaplatenie dane v splátkach, zasielaných obcou, bol v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave finančných orgánov.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Správca dane bude postupovať v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a bude sledovať lehotu nezaplatenia dane daňovým subjektom.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: priebežne a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Splnenie uvedeného opatrenia a jeho realizácia bola podmienená zaškolením zodpovedného zamestnanca obce. Kontrolnej skupine bola predložená prezenčná listina zo zaškolenia zodpovednej osoby v operačnom systéme Korwin pod názvom „Nové možnosti a funkcionality v IS Korwin“, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 12. – 13.09.2013.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Správca dane bude dôslednejšie skúmať podmienky na začatie daňového exekučného konania na vymáhanie daňových nedoplatkov a v prípade splnenia podmienok bude vykonávať daňovú exekúciu.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: priebežne a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec kontrolnej skupine predložila spisovú dokumentáciu občana s trvalým bydliskom v obci Ivanka pri Dunaji. Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že povinný s trvalým bydliskom v Ivanke pri Dunaji, neskôr v Bratislave si dobrovoľne nesplnil zákonom stanovenú povinnosť a neuhradil dlžnú sumu dane z nehnuteľnosti.

Obec v priebehu dvoch rokov vystavila:

1. Platobný výmer č. 2728/2009
2. Platobný výmer č. 2787/2010
3. Platobný výmer č. 880/2011.

Pre neuhradenie daní z nehnuteľnosti, obec v zastúpení advokátky vec odstúpila na ďalšie konanie Exekútorskému úradu Bratislava 213 v Bratislave. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt dostatočne preukázal, že skúmal podmienky na začatie daňového exekučného konania a vymáhal daňové nedoplatky exekúciou.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Nesprávna citácia zákona vo výzve na podanie DP a budú odstránené v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: priebežne a trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila zasielanie výziev na podanie daňového priznania v stanovenej lehote na základe zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za

komunálne odpady a drobné stavebné odpady na vybranej vzorke dokladov. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 a 2014 boli zasielané výzvy na podanie v súlade s príslušným zákonom a bol dodržiavaný postup pri vyrubovaní dane.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Chyba bola v texte šablóny programu na evidenciu daní, preto sa opakovala vo viacerých prípadoch. Nesprávna citácia zákona bola odstránená v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku. Nesprávna citácia zákona sa týkala dátumu prvého podania daňového priznania (t. j. do 31.01. príslušného zdaňovacieho obdobia).

Zodpovedný: referent daní a poplatkov

Termín: Chyba bola odstránená ešte počas výkonu kontroly a úloha trvá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila zasielanie výziev na podanie daňového priznania podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na vybranej vzorke dokladov. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 pri zasielaní výziev na podanie daňového priznania postupovala obec v súlade s príslušným zákonom.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 12

Nakoľko chyba bola v šablóne programu, bol oslovený správca programu na správu daní a poplatkov na zhotovenie šablóny v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Zodpovedný: referent daní a poplatkov, firma DATALAN

Termín: priebežne a trvá.

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila skutočnosť, či boli pokuty za oneskorené podanie daňového priznania vyrubované formou rozhodnutia na vybranej vzorke dokladov. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 a 2014 boli pokuty vyrubované formou rozhodnutia.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13

V účtovníctve budú na PD uvádzané účty, na ktoré budú účtovné prípady zaúčtované a k PD budú priložené krycie listy, kde budú uvedené čísla účtov a zároveň bude vykonaná predbežná, priebežná a následná kontrola.

Zodpovedný: zodpovedná osoba ekonomického oddelenia

Termín: nedostatky boli odstránené už počas výkonu kontroly a úloha trvá.

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila skutočnosť, či na pokladničných dokladoch (ďalej len „PD“) boli uvádzané účty, na ktoré bol účtovný prípad zaúčtovaný. Neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra bola vybraná vzorka PD za mesiace január a december 2014. Preverených bolo 10 ks PD v celkovej sume 14 415,59 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou vybranej vzorky dokladov bolo zistené, že obec v uvedenom období pri vystavovaní PD postupovala v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Preverené doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z..

Na uvedenej vzorke bola preverená aj skutočnosť, či PD obsahovali krycie listy s uvedením čísla účtu, na ktoré bol účtovný prípad zaúčtovaný ako aj záznam o vykonaní predbežnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že na PD boli uvedené účty, na ktoré bol účtovný prípad zaúčtovaný a PD obsahovali aj záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Výsledky skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 13, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	13	0

Vyhodnotenie stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkom porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 10, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	10	0	0	3	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	0	0	13	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení boli zistené rozdiely oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt splnil všetky opatrenia, vrátane troch opatrení, ktoré mali byť splnené do konca roka 2011, resp. v roku 2012.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali: 05.03.2015

PhDr. Petr Mrázek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Chromek
člen kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Schreiner
starosta obce