

# Správa o výsledku kontroly plnenia príjmov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií vo vybratých mestách a obciach od 3 000 do 5 000 obyvateľov v obci Pavlovce nad Uhom

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009 bola vykonaná kontrola plnenia príjmov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií v obci Pavlovce nad Uhom.

Účelom kontroly bolo preveriť stav v plnení všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní a pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov.

Predmetom kontrolnej akcie bolo plnenie a analýza príjmov obce celkom, z toho daňové príjmy, overenie postupu výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov, výkon správy dane z nehnuteľností, postup správcu dane pri vymáhaní vybraných položiek miestnych daní, overiť stav pri dodržiavaní záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov, informačný systém, výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 19.03.2009 v obci Pavlovce nad Uhom, Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom za obdobie roka 2007.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke EUR (SKK) boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 zaokrúhlené na dve desatinné miesta podľa matematických pravidiel.

Obec Pavlovce nad Uhom (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Územie obce tvorí súbor katastrálnych území jej jednotlivých častí: Ortov, Pavlovce nad Uhom a Tahyňa. Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len „VZN“) obce. K 31.12.2008 mala obec 4 333 obyvateľov.

Príjem obce v kontrolovanom období bol 1 394 111,40 EUR (41 999 tis. SKK), z toho daňové príjmy boli vo výške 659 264,42 EUR (19 861 tis. SKK). Najvyšší podiel daňových príjmov (podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 100) v kontrolovanom období tvorili príjmy z podielových daní v sume 586 204,61 EUR (17 660 tis. SKK), čo činilo 88,92%. Príjmy na dani z nehnuteľností boli plnené na 93,44%.

Obecné zastupiteľstvo schválilo VZN. Kontrolou bolo zistené, že obec nekonala v súlade s § 6 ods. 8

**zákona o obecnom zriadení tým, že nepreukázala kedy a na akú dobu bolo VZN schválené OZ na úradnej tabuli obce vyvesené.**

Pri vydaní platobného výmeru obec ako správca dane **nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. f) zákona o správe daní a poplatkov**, pretože na platobnom výmere chýbal podpis starostu obce alebo ním povereného zamestnanca obce a odtlačok úradnej pečiatky.

Kontrolou štyroch platobných výmerov bolo zistené, že obec **nepostupovala v súlade s § 275 ods. 1 Občianskeho súdneho poriadku v nadväznosti na § 30 ods. 9 a ods. 10 zákona o správe daní a poplatkov**, pretože všetky kontrolované platobné výmery (rozhodnutia) neopatrila potvrdením, t. j. nevyznačila na nich dátum právoplatnosti a vykonateľnosti.

Obec ako správca dane platobným výmerom vyrubila daň z nehnuteľností. Kontrolná skupina zistila, že obec **nepostupovala v súlade s § 18, § 20 zákona o miestnych daniach a poplatku v nadväznosti na § 30 zákona o správe daní a poplatkov**, pretože daňovú povinnosť neoprávnene vyrubila osobe, ktorá k 1. januáru 2007 nebola vlastníkom predmetnej nehnuteľností.

Daňové nedoplatky obce k 31.11.2007 boli vo výške 16 298,21 EUR (491 tis. SKK) z to ho na dani z nehnuteľností vo výške 3 319,39 EUR (100 tis. SKK). Nedoplatky za komunálny odpad k 31.12.2007 predstavovali sumu 12 978,82 EUR (391 tis. SKK).

Obec na účte 315 účtovala o pohľadávkach za poplatok za komunálny odpad v sume 12 976,01 EUR (390 917,00 SKK). Vzhľadom k tomu, že poplatok za komunálny odpad upravuje zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpadya tento poplatok má jednoznačne charakter dane, účtovná jednotka mala pohľadávky za komunálny odpad účtovať na účte 318. Pretože účtovná jednotka pohľadávky za komunálny odpad účtovala na účte 315, ako nedaňovú pohľadávku **nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 11.12.2003 č.24 501/2003–92 v znení zmien a doplnkov.**

NKÚ SR preveril postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov na dani z nehnuteľností, v daňovom exekučnom konaní a pri uplatňovaní práv a povinností správcu dane vyplývajúcich z ustanovení zákona o správe daní a poplatkov u 10-tich dlžníkov s najvyššími evidovanými nedoplatkami na dani z nehnuteľností k 31.12.2007. Jednalo sa o vymáhanie nedoplatkov v sumách od 1 526,00 SKK do 3 851,00 SKK.

Kontrolou bolo zistené, že obec iba v jednom prípade z desiatich kontrolovaných dlžníkov zaslala výzvu zo dňa 04. 12.2007 na uhradenie daňovej povinnosti na dani z nehnuteľností vo výške 50,65 EUR (1 526,00 SKK). Výzva bola doručená vlastným pracovníkom. Na preberacom lístku nebol vyznačený dátum jej doručenia. Dátum prevzatia výzvy je rozhodujúci pre plynutie lehoty na zaplatenie v náhradnej lehote ako aj pre plynutie lehoty na prípadné podanie námietky, preto je nutné tento aspekt zohľadniť a do budúca vyžadovať na preberacom lístku vyznačenie dátumu prevzatia zásielky.

Vo všetkých výzvach na úhradu daňového nedoplatku vydaných v roku 2007 v ich úvode obec necitovala ustanovenie právneho predpisu, podľa ktorého správca dane dlžníkov na uhradenie nedoplatku vyzýval (nebol uvedený paragraf, podľa ktorého správca dane vyzýval dlžníka na splnenie si svojej povinnosti).

Obec, ako správca dane, **nepostupovala v súlade s § 58a) zákona o správe daní a poplatkov**, pretože

vo výzvach na základe ktorých daňových dlžníkov vyzývala na uhradenie daňového nedoplatku neuviedla ustanovenie právneho predpisu.

Obec iba v jednom z desiatich kontrolovaných dlžníkov vydala daňový exekučný príkaz, ktorým nariadila daňovú exekúciu zrážkami z dôchodku.

**Obec ako správca dane nevyužila možnosť § 73 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov**, pretože nezabezpečila vymáhanie daňových nedoplatkov aj podľa osobitných predpisov (napr.: Občiansky súdny poriadok, Exekučný poriadok), keď daňové nedoplatky súdnemu exekútorovi na vymáhanie neodstúpila.

Správca dane vo veci vymáhania daňových nedoplatkov **nevyužil svoje oprávnenie v zmysle § 34 ods. 1. zákona o správe daní a poplatkov**, keď kontrolnej skupine NKÚ SR nepredložil relevantné dôkazy o tom, že zisťoval všetky údaje týkajúce sa príjmov, majetkových pomerov a ďalších skutočností rozhodujúcich na vymáhanie daňového nedoplatku.

Nedoplatok na dani z nehnuteľností evidovaný u desiatich preverovaných daňových dlžníkov k 31.12.2007 v sume 807,11 EUR (24 315,00 SKK) ku dňu začatia výkonu kontroly NKÚ SR poklesol na sumu 313,52 EUR (9 445,00 SKK).

Nedaňové príjmy v kontrolovanom období predstavovali 84 378,94 EUR (2 542 tis. SKK), z toho príjmy z vlastníctva vo výške 17 028,48 EUR (513 tis. SKK), príjmy z administratívnych poplatkov vo výške 26 322,78 EUR (793 tis. SKK).

K 31.12.2007 na účte 311 obec evidovala pohľadávky v sume 1 335,99 EUR (40 248,00 SKK). Na účte 315 obec účtovala o pohľadávkach vo výške 14 204,21 EUR (427 916,00 SKK), z ktorých 91,35% tvorila pohľadávka za poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady.

Obec prenajala na základe nájomnej zmluvy nebytové priestory vo výlučnom vlastníctve obce (budova Pavilón služieb). Úhrada nájomného bola v zmluve dohodnutá štvrt'ročne. Kontrolou bolo zistené, že splátky nájomného neboli uhradené v termínoch splatnosti. Obec ako prenajímateľ do dňa začatia výkonu kontroly NKÚ SR nájomcovi penále vo výške 0,05 % za každý aj začatý deň omeškania z dlžnej sumy neúčtovala. Obec nepostupovala v súlade s článkom V., bod. 5 uzatvorenej nájomnej zmluvy.

Identický postup obce, ktorá nájomcom za oneskorené úhrady nájomného neúčtovala penále bol zistený u siedmich nájomcov. **Obec neúčtovaním penále nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým**, že nezabezpečila príjmy z vlastníctva majetku obce **a s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí**, keď s majetkom obce nehospodárila v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Príjem obce v kontrolovanom období z udelení individuálnych licencií bol vo výške 675 000,00 SKK. V obci bolo v roku 2007 nainštalovaných 15 výherných prístrojov. Pri vydávaní individuálnych licencií na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov bolo zistené, že obec vydala licenciu **v rozpore s § 22 ods. 3 a § 20 ods. 6 písm. l) zákona o hazardných hrách tým**, že žiadateľovi udelila individuálnu licenciu na prevádzkovanie hazardných napriek tomu, že nepredložil úplnú žiadosť, t. j. nepriložil potvrdenie miestne príslušného daňového úradu, že nemá evidované nedoplatky u správcu dane. V jednom prípade bola individuálna licencia pridelená žiadateľovi, ktorý predložil potvrdenie, že má nedoplatky na daniach spravovaných miestne príslušným daňovým úradom. **Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 20 ods. 6 písm. l) zákona o hazardných hrách**, pretože vydal individuálnu licenciu spoločnosti, ktorá mala nedoplatok na daniach.

Pri vykonávaní miestnych zisťovaní obec ako správca dane **konala v rozpore s § 14 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov tým**, že o miestnom zisťovaní zamestnanec správcu dane nespísal zápisnicu.

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou prijal kontrolovaný subjekt 10 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Zo zistení uvedených v protokole v oblasti kontroly správy miestnych daní, vymáhania daňových nedoplatkov, zabezpečovania daňových a nedaňových príjmov, ako aj vykonávania miestnych zisťovaní hodnotíme vnútorný kontrolný systém zameraný na miestne dane a poplatky ako nedostatočný.