

Správa o výsledku kontroly plnenia príjmov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií vo vybraných mestách a obciach, obec Bánov

Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť stav v plnení všeobecne záväzných právnych predpisov, hlavne podľa zákona NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) a podľa zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 511/1992 Zb.“). 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, overenie postupu výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov a počty zamestnancov vykonávajúcich správu týchto daní, postup obce ako správcu dane pri vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní, overenie stavu v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov, informačný systém pre miestne dane a výkon kontroly miestnych daní – vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 31.03.2009 v **obci Bánov, Nitriansky kraj**.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2007.

Výsledky kontroly

1. Plnenie a analýza príjmov obce celkom, z toho daňové príjmy k 31.12.2006, k 31.12.2007 a k 30.09.2008

Daňové príjmy dosiahli v roku 2006 úroveň 62,1%, v roku 2007 úroveň 63,4% a k 30.09.2008 úroveň 64,6% z celkových príjmov obce Bánov.

Boli tvorené:

111 Daňou z príjmov fyzickej osoby(výnos dane z príjmov poukázaný miestnej samospráve),

121 Daňou z nehnuteľností a

133 Daňami za špecifické služby.

Nedaňové príjmy tvorili:

212 Príjmy z vlastníctva,

221 Administratívne poplatky,

222 Pokuty, penále a iné sankcie,
223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb,
229 Ďalšie administratívne poplatky a iné poplatky a platby,
231 Príjem z predaja kapitálových aktív,
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív,
242 Úroky z vkladov,
291 Vrátene neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky a
292 Ostatné príjmy.

Prijaté granty a transfery:

v roku 2006 to boli

Tuzemské bežné granty a transfery: 312 Transfery v rámci verejnej správy,
Tuzemské kapitálové granty a transfery: 322 Transfery v rámci verejnej správy
a Zahraničné transfery: 341 Prostriedky z rozpočtu Európskej únie.

V roku 2007 boli prijaté iba

Tuzemské bežné granty a transfery: 312 Transfery v rámci verejnej správy,

K 30.09.2008 boli prijaté

Tuzemské bežné granty a transfery: 311 Granty 312 Transfery v rámci verejnej správy.

Príjem z podielových daní v roku 2007 ku celkovým daňovým príjmom v obci Bánov predstavoval 83,44%. Daň z nehnuteľností tvorila v obci rozhodujúcu časť príjmu získaného vo vlastnej réžii.

2. Overenie postupu výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov a počty zamestnancov vykonávajúcich správu týchto daní

Výkon správy dane z nehnuteľností (z pozemkov, zo stavieb, z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome)

V zmysle ustanovenia § 6 odsek 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“): *„Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami...“*

Obec v zmysle zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku, po schválení v obecnom zastupiteľstve dňa 15.12.2004 vydalo všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) obce Bánov o dani za psa na kalendárny rok 2007 (ďalej len „VZN XXIX“), ktoré bolo zmenené dodatkom č. 1 k všeobecne záväznému nariadeniu obce o dani za psa s účinnosťou 1.1.2006.

Obec v predmetnom VZN XXIX v § 6 Vznik a zánik daňovej povinnosti nesprávne stanovila vznik daňovej povinnosti keď uviedla: *„Daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daňovník nadobudol psa...“* V zmysle zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku § 26 Vznik a zánik daňovej povinnosti *„Daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa pes stal predmetom dane...“*.

Týmto obec porušila ustanovenia § 6 odsek 1 zákona o obecnom zriadení.

Z celkového počtu 20 zamestnancov v obecnom úrade výkon správy vykonávajú 2

zamestnanci.

Daňové subjekty ku kontrole boli kontrolnou skupinou vybrané zo Zoznamov daňovníkov pre daň z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie 2007 podľa vybraných typov subjektov FO a PO. Kritérium výberu bola výška predpisu dane na dani z nehnuteľností v počte 16 daňových subjektov FO a 3 daňové subjekty PO.

Kontrolou spisového materiálu a evidencie dane z nehnuteľností vybraných daňových subjektov bolo zistené nasledovné:

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 511/1992 Zb.: *„Do vlastných rúk sa adresátovi doručujú písomnosti, a) o ktorých tak výslovne ustanovuje tento zákon, b) ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom“*.

V zmysle ustanovenia § 30 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov: *„Rozhodnutie, ktorým sa daň vyrubuje odchyľne od priznania, hlásenia, dohody alebo iného oznámenia, musí obsahovať odôvodnenie“*.

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z.: *„Daňovník, ak ide o fyzickú osobu, je povinný uviesť v priznaní aj meno....Súčasne je daňovník povinný vyplniť všetky údaje podľa daňového priznania...“*.

V zmysle ustanovenia § 41 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov: *„Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného priznania alebo hlásenia...alebo o pravdivosti údajov v nich uvedených, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu, a vyzve ho, aby sa k nim vyjadril, najmä aby neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil...“*.

Kontrolou daňových priznaní daňových subjektov (ďalej aj „DS“) bolo zistené, že DS v predmetných daňových priznaniach neuvádzali všetky náležitosti v zmysle zákona ako napr. číslo katastrálneho územia, právny vzťah daňovníka k priznávaným nehnuteľnostiam a druh pozemku. Ďalej bolo zistené, že správca dane doručuje úradné písomnosti doporučené a nie doporučené do vlastných rúk. Kontrolou predložených platobných výmerov bolo zistené, že ani v jednom platobnom výmere nebola označená jeho právoplatnosť.

Tým došlo zo strany správcu dane **k porušeniu ustanovenia § 17 ods. 2, ustanovenia § 30 ods. 7, ustanovenia § 41 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov a ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o č. 582/2004 Z. z.**

3. Postup obce ako správcu dane pri vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní

Celkový stav nedoplatkov miestnych daní k 31.12.2006 a k 31.12.2007

Vývoj daňových nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti v obci Bánov má klesajúcu tendenciu. Daňové nedoplatky z dani z nehnuteľnosti k 31.12.2007 klesli oproti stavu k 31.12.2006 o 32,47%. Správca dane evidoval k 31.12.2007 jeden daňový subjekt, ktorého nedoplatok bol väčší ako 1000,-Sk (33,19 EUR).

Postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov, ktoré vznikli po 1.1.2005 nezaplatením dane z nehnuteľností vyrubenej podľa zákona č. 582/2004 Z. z., ich vznik

a evidencia

V zmysle ustanovenia § 2 odsek 1 zákona o správe daní a poplatkov : „V daňovom konaní sa postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, chránia sa záujmy štátu a obcí...“

Kontrolou platobných výmerov na daň z nehnuteľností a príslušných úhrad za daň z nehnuteľností bolo zistené :

Daňový subjekt, mal určenú splatnosť dane v dvoch splátkach a to 31.5.2007 347,-Sk (11,52 EUR) a 31.10.2007 347,-Sk (11,52 EUR). DS splátky nezaplatil v termíne na ich úhradu. K vyrubeniu sankčného úroku správcom dane za oneskorenú úhradu nedošlo ani počas kontroly NKÚ SR. Právo vyrubiť sankčný úrok nezaniklo. Správca dane po zistení, že daňový subjekt daň, resp. splátku dane neuhradil ani po výzve nevyužíval inštitúty ako napr. záložné právo a začatie exekučného konania.

Uvedený postup bol zistený pri 5 z 9 prípadov.

Týmto konaním správca dane **porušil ustanovenie § 2 odsek 1 zákona o správe daní a poplatkov.**

4. Overovanie stavu v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov

Výnos z vybraných položiek nedaňových príjmov k 31.12.2007

Kontrolná skupina ďalej preverovala stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Na kontrolu boli z vyhotoveného výpisu obrátov na účtoch v analytickom členení k 31.12.2007 vybrané náhodne účtovné prípady z nasledovných nedaňových príjmov:

- 212003 – z prenajatých budov, priestorov a objektov – 8 prípadov,
- 221004 – ostatné poplatky – 8 prípadov,
- 223001 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb – 8 prípadov.

a) 212003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov

Obec Bánov prenajímala v roku 2007 jeden nájomný dom. Nájomná zmluva bola ukončená v roku 2007.

Nájomné zmluvy boli uzatvorené v zmysle § 685 a nasl. Občianskeho zákonníka.

b) 221004 Ostatné poplatky

V kontrolovanom období vyberala obec správne poplatky najmä za:

- vyhotovenie a osvedčenie odpisov (fotokópií), výpisov alebo písomných informácií z úradných kníh a úradných záznamov,
- vyhotovenie a osvedčenie matričných dokladov,
- osvedčenie odpisov (fotokópií) dokumentov, ako sú napr. vysvedčenie, diplom a i.,
- osvedčenie podpisov na listinách,

- overenie správnosti údajov v žiadostiach o výpis z registra trestov a v žiadostiach o odpis z registra trestov,
- potvrdenie o trvalom pobyte,
- vydanie rybárskych lístkov,
- vydanie stavebného povolenia.

Kontrolná skupina skontrolovala správne poplatky vedené v Osvedčovacej knihe, ktoré boli zaplatené v hotovosti a poplatky za vydanie rybárskych lístkov. Sadzby za jednotlivé správne poplatky boli určené pevnou sumou a boli v súlade so sadzobníkom správnych poplatkov zákona NR SR č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

c) 223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Obec Bánov evidovala v roku 2007 príjmy za cintorínske služby, zápisné v knižnici, opatrovateľská služby, pohrebné služby a za čistenie a vývoz odpadu.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“): „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: ...b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov...*“

Kontrolou ôsmich výdavkových pokladničných dokladov bolo u všetkých zistené, že nemali náležitosti účtovného dokladu, nakoľko na nich neboli jednoznačne identifikované mená účastníkov.

Týmto konaním obec **porušila ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve.**

5. Informačný systém pre ekonomiku -miestne dane, jeho konverzia v súvislosti so zabezpečením pripravenosti na zavedenie eura

Správca dane využíval pre daň z nehnuteľností a miestne dane a poplatky software KEO. Súčasťou programu boli všetky dôležité funkcie potrebné pre správnu evidenciu príjmov. Program zachytával daňové a platobné povinnosti, ich úhrady alebo zániky a z toho vyplývajúce daňové preplatky, resp. nedoplatky. Údaje boli evidované na osobných účtoch jednotlivých DS oddelene za každý druh dane. V prípade ak do roku 2008 neboli uhradené platobné výmery, uvedené sumy v slovenských korunách sa prepočítali konverzným kurzom na eurá a zaokrúhlili sa na eurocenty nadol.

6. Výkon kontroly miestnych daní - vnútorný kontrolný systém

Obec ako správca dane v kontrolovanom období nevykonala žiadne miestne zisťovanie v zmysle §§ 14, 15 zákona č. 511/1992 Zb.

Kontrolou predložených podkladov bolo zistené, že hlavná kontrolórka obce nemala zameranú svoju činnosť na overovanie spôsobu vyrubovania a vymáhania miestnych daní.

Záver

Kontrolou správy daní z nehnuteľností bolo zistené:

nedôsledné kontrolovanie úplnosti a správnosti údajov uvedených v daňových priznaniach,
nesprávne určenie vzniku a zániku daňovej povinnosti pri dani za psa
nevyzývanie daňovníkov na opravu a doplnenie chybných údajov,
nevyrubenie sankčného úroku pri oneskorených úhradách daňovej povinnosti,
vydávanie rozhodnutí a platobných výmerov bez zákonných náležitostí.

V oblasti vymáhania daňových nedoplatkov na dani z nehnuteľností bolo zistené:

Výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém:

absencia výkonu kontrolnej činnosti v oblasti miestnych daní a poplatkov,
plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bez agendy kontroly daňových a nedaňových príjmov,
nedostatočné chránenie záujmov obce, nevyrubovaním sankčného úroku za oneskorené úhrady miestnych daní

Vzhľadom k charakteru kontrolných zistení, NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

v oblasti vnútornej kontroly, zahrnúť do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra ako trvalú súčasť, kontrolu daňových a nedaňových príjmov obce,.,
zosúladiť VZN o dani za psa s platnou legislatívou
ukladať sankčné úroky v prípadoch meškania úhrad platenia daní a nájomného,