

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení z výkonu kontroly postupu daňových orgánov pri overovaní účelu a stanovených podmienok použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely a kontroly použitia prostriedkov vo vybraných neziskových organizáciách

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010 kontrolu plnenia opatrení z výkonu kontroly postupu daňových orgánov pri overovaní účelu a stanovených podmienok použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely a kontroly použitia týchto prostriedkov vo vybraných neziskových organizáciách.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly postupu daňových orgánov pri overovaní účelu a stanovených podmienok použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely a kontroly použitia týchto prostriedkov vo vybraných neziskových organizáciách.

Predmetom kontroly bolo overiť časové a vecné plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole postupu daňových orgánov pri overovaní účelu a stanovených podmienok použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely a kontrole použitia týchto prostriedkov vo vybraných neziskových organizáciách, vykonanej v II. polroku 2008.

Kontrola plnenia opatrení bola vykonaná v:

- 9 daňových úradoch: Bratislava VI, Senec, Nitra I, Levice, Púchov, Banská Bystrica I, Ružomberok, Košice I, Levoča;
- 7 neziskových organizáciách: "Združenie Senec a okolie" "Szenc- és vidéke Társulás" - Senec, Humanitná nadácia zdravotne postihnutých - Bratislava, Združenie pre rozvoj regiónov Slovenska v európskom priestore - Považská Bystrica, Nadácia Matador - Púchov, Spolok sv. Vincenta de Paul na Slovensku - Bratislava, Nadácia Aspekt - Nitra, Klub priateľov zrakovo postihnutej mládeže pri Strednej odbornej škole pre žiakov so zrakovým postihnutím internátnej (ďalej len „Klub priateľov ZPM“) - Levoča.

1. Zameranie opatrení v jednotlivých daňových úradoch

Daňové úrady prijali celkom 28 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržiavanie postupu správcu dane pri prevode podielu zaplatenej dane na osobitné účely,
- vyzvanie daňových subjektov v prípade vzniku pochybností o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania, aby sa k nim vyjadrili, najmä aby neúplné údaje doplnili, nejasnosti vysvetlili a nepravdivé údaje opravili alebo pravdivosť údajov riadne preukázali,
- dodržiavanie zákonnej lehoty na poukázanie podielu zaplatenej dane na osobitné účely,
- dodržiavanie podmienok pri poukázaní podielu zaplatenej dane prijímateľovi uvedenom vo vyhlásení,
- spracovanie podaných dodatočných daňových priznaní u tých daňových subjektov, ktoré poukazujú podiel zaplatenej dane jednotlivým prijímateľom,
- dodržiavanie lehôt na vrátenie daňového preplatku,
- zníženie preplatku na dani o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z upravenej daňovej povinnosti, ak daňovníkovi vznikol preplatok na dani,
- poukázanie podielu zaplatenej dane prijímateľovi v správnej výške,
- dodržiavanie lehoty pri vydávaní oznámení o vrátení preplatku a používanie správnych vzorov dokumentov,
- bezodkladné upovedomenie daňovníkov v prípadoch, v ktorých nebolo preukázané splnenie podmienok na poukázanie nároku sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane na osobitné účely,
- zasielanie oznámenia o zániku nároku na poukázanie podielu zaplatenej dane daňovým subjektom, ktorí nespĺnili podmienky ustanovené zákonom,

- oboznámenie pracovníkov daňového úradu s výsledkami kontroly NKÚ SR a prijatými opatreniami.

2. Celkový prehľad o stave plnenia opatrení daňovými úradmi

Kontrolované daňové úrady	Počet opatrení			
	prijaté	splnené (plnené) priebežne)	čiasťočne splnené	nesplnené
Bratislava VI	9	9		
Senec	5	2	1	2
Nitra I	2	2		
Levice	2	2		
Púchov	2	2		
Banská Bystrica I	2	2		
Ružomberok	2	2		
Košice I	3	3		
Levoča	1	1		
Spolu	28	25	1	2

Z celkového počtu 28 opatrení prijatých daňovými úradmi bolo 25 splnených, resp. plnených priebežne, 1 opatrenie bolo splnené čiastočne a 2 opatrenia neboli splnené.

NKÚ SR kontrolou zistil nedostatky v Daňovom úrade Senec, keď dve z piatich prijatých opatrení boli vyhodnotené ako nesplnené. V jednom opatrení správca dane nevrátil preplatok dane do jedného mesiaca od doručenia žiadosti o jeho vrátenie v rozpore so zákonom č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a v druhom opatrení správca dane porušil zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov tým, že neznižil daňovníkovi preplatok na dani o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z upravenej daňovej povinnosti. Jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, pretože správca dane vyzval konateľa na opravu údajov v podanom daňovom priznaní až 19 mesiacov po stanovenom termíne.

3. Zameranie opatrení v jednotlivých neziskových organizáciách

Neziskové organizácie prijali celkom 38 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a spôsob zaručenia trvalosti účtovných záznamov:
 - správne vedenie účtovnej knihy, peňažného denníka v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
 - vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti,
 - vykonanie účtovnej závierky,
 - zabezpečenie vedenia účtovníctva a vyhotovenia dokladov v štátnom jazyku,
 - doplnenie chýbajúcich náležitostí u účtovných dokladov,
 - zriadenie pokladničnej knihy a vedenie všetkých účtovných dokladov v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve,
 - doloženie kópie účtovných dokladov k darovacím zmluvám,
 - vedenie účtovnej evidencie poskytnutých darov z prijatého podielu zaplatenej dane na analytickom účte;
- vypracovanie interných smerníc a predpisov o:
 - postupe a spôsobe vedenia evidencie písomností spravovaných neziskovou organizáciou,
 - účtovaní, zaradení a odpisovaní dlhodobého majetku neziskovou organizáciou,

- poskytnutí darov z prijatého podielu zaplatenej dane na osobitné účely,
 - verejnóm obstarávaní pre výber dodávateľov jednotlivých druhov tovaru a služieb a pre vykonávanie prieskumu,
 - druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby;
- zverejnenie presnej špecifikácie použitia prijatého podielu zaplatenej dane v Obchodnom vestníku,
 - správnosť, oprávnenosť a hospodárnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na obstarávanie a zhodnotenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku,
 - prerokovanie výsledkov kontroly NKÚ SR,
 - schvaľovanie výročnej správy nadácie na riadnom zasadnutí správnej rady nadácie,
 - zabezpečenie školenia pokladníkov,
 - vypracovanie plánu kontrolnej činnosti vnútornej kontroly,
 - správnosť postupu pri uzatváraní darovacích zmlúv s obdarovanými,
 - legalizáciu stavby, uzatvorenie dohody o využívaní chaty študentmi a prijatie zásad využívania chaty študentmi,
 - vypracovanie zmluvy o výpožičke majetku a zmluvy o nájme.

4. Celkový prehľad o stave plnenia opatrení neziskovými organizáciami

Kontrolované neziskové organizácie	Počet opatrení				
	prijaté	splnené (plnené priebežne)	častočne splnené	nesplnené	nehodnotené
"Združenie Senec a okolie" "Szenc-és vidéke Társulás"	9	9			
Humanitná nadácia zdravotne postihnutých	5	5			
Združenie pre rozvoj regiónov Slovenska v európskom priestore	3	2			1
Nadácia Matador	5	3	1	1	
Spolok sv. Vincenta de Paul na Slovensku	5	5			
Nadácia Aspekt	7	6			1
Klub priateľov ZPM	4	1	3		
Spolu	38	31	4	1	2

Z celkového počtu 38 opatrení prijatých neziskovými organizáciami bolo 31 splnených, resp. plnených priebežne, 4 opatrenia boli čiastočne splnené, 1 opatrenie nebolo splnené a 2 opatrenia nebolo možné vyhodnotiť, pretože nevznikli podmienky na ich plnenie.

Kontrolou boli zistené nedostatky aj v neziskových organizáciách, a to v nadácii Matador - Púchov a v Klube priateľov ZPM - Levoča.

V nadácii Matador - Púchov nebolo jedno z piatich opatrení splnené, nakoľko nadácia tým, že neuviedla na výdavkovom pokladničnom doklade dátum, v ktorom sa uskutočnili dva účtovné prípady, nedodržala príslušné ustanovenie zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia. Jedno opatrenie bolo čiastočne splnené z dôvodu, že do ukončenia kontroly NKÚ SR nebola chata poľovníckeho združenia, ktorej boli poskytnuté finančné prostriedky na rekonštrukciu skolaudovaná, nebola nadácii poskytnutá kópia o kolaudácii uvedenej stavby a nebola ani uzatvorená dohoda o využívaní chaty študentmi vysokých škôl.

Klub priateľov ZPM - Levoča zo štyroch opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov splnil tri opatrenia len čiastočne. Pri účtovaní pokladničných dokladov z roku 2008 v dvoch prípadoch nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade so zákonom o účtovníctve a v treťom opatrení smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov bola síce vypracovaná, ale neobsahovala vymedzenie jednotlivých druhov zásob účtovaných priamo do spotreby.

5. Zhrnutie

Kontrolou plnenia opatrení prijatých 9 daňovými úradmi na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že 8 daňových úradov splnilo všetky prijaté opatrenia. Z celkového počtu 28 opatrení bolo 25 opatrení splnených, resp. boli plnené priebežne, čo predstavuje 89,3 %. Čiastočne splnené bolo 1 opatrenie a 2 opatrenia neboli splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých 7 neziskovými organizáciami na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že 5 neziskových organizácií splnilo prijaté opatrenia. Z celkového počtu 38 opatrení bolo 31 opatrení splnených, resp. boli plnené priebežne, čo predstavuje 81,6 %. Čiastočne boli splnené 4 opatrenia, 1 opatrenie nebolo splnené a 2 opatrenia nebolo možné vyhodnotiť, pretože nevznikli podmienky na ich plnenie.

Na základe výsledkov kontroly plnenia opatrení NKÚ SR konštatuje, že nedostatky v daňových úradoch a v neziskových organizáciách pretrvávajú i naďalej a nie všetky daňové úrady a neziskové organizácie venovali dostatočnú pozornosť odstraňovaniu nedostatkov zistených kontrolou.