

**Správa o výsledku kontroly 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**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie 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, hlavne podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákona o správe daní a poplatkov.

Predmetom kontroly bolo preveriť:

- plnenie a vykonať analýzu príjmov obce celkom, z toho daňových príjmov k 31.12.2008, k 31.12.2009 a k 31.12.2010,
- postup výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov a počty zamestnancov vykonávajúcich správu týchto daní,
- postup obce ako správca dane pri vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní,
- stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov,
- výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v obci Bernolákovo, Hlavná 111, 900 27 Bernolákovo, (ďalej len „obec“ alebo „správca dane“ za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Plnenie a analýza príjmov obce celkom, z toho daňových príjmov k 31.12.2008, k 31.12. 2009 a k 31.12.2010**

Celkové príjmy k 31.12.2010 obec splnila na 81,83 %, t. j. neplnenie oproti rozpočtu o 557 tis. EUR. Celkové príjmy poklesli oproti roku 2009 o 607 tis. EUR z dôvodu neplnenia hlavne nedaňových príjmov o 481 tis. EUR, ale aj neplnením výnosu daňových príjmov fyzických osôb o 183 tis. EUR. Naopak v položke granty a transfery boli príjmy obce vyššie o 31 tis. EUR.

Daňové príjmy v roku 2010 sa splnili na 98,84 %, z toho príjmy z dane z nehnuteľnosti na 99,62 %. Skutočne dosiahnuté daňové príjmy v roku 2010 oproti predchádzajúcemu roku poklesli o 158 tis. EUR, pričom príjmy z dane z nehnuteľnosti zaznamenali nárast o 17 tis. EUR.

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

Výkon správy dane z nehnuteľnosti bol u správca dane overený na reprezentatívnej vzorke daňových subjektov. Kontrolou bolo zistené, že správca dane nevyzýval k oprave daňových priznaní podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a nekonal tak v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov. Taktiež z dôvodu chýbajúcich zákonných náležitostí vo vydaných platobných výmeroch, za nezaplatenie dane v lehote a v správnej výške, správca dane nevyruboval sankčný úrok, resp. z dôvodu daňového priznania podaného po lehote, neukladal pokutu podľa zákona o správe daní a poplatkov.

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

V roku 2010 obec vykázala daňové nedoplatky celkom vyššie o 7,88 tis. EUR oproti roku 2009, z toho na dani z nehnuteľnosti spolu o 7,30 tis. EUR. Podstatnú časť tvorili nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 11,56 tis. EUR, ktoré boli oproti roku 2009 vyššie o 5,45 tis. EUR.

Obec evidovala k 31.12.2009 celkom 3 151 daňových subjektov, z toho bolo 174 daňových dlžníkov a k 31.12.2010 bolo evidovaných 3 225 daňových subjektov na dani z nehnuteľnosti a počet daňových dlžníkov stúpol na 218.

Z uvedeného počtu boli s najvyššími nedoplatkami na dani z nehnuteľnosti evidované k 31.12.2010 dve fyzické osoby s celkovou výškou 1 425,08 EUR a štyri právnické osoby s celkovou výškou 8 713,16 EUR.

Pri vymáhaní daňových nedoplatkov bolo na vybranej vzorke daňových dlžníkov zistené porušenie zákona o správe daní a poplatkov tým, že správca dane nevyruboval sankčný úrok z dôvodu nezaplatenia vyrubenej dane v lehote a v správnej výške. Rovnako, ako bolo zistené pri výkone správy dane z nehnuteľnosti, správca dane nevyzýval daňových dlžníkov k oprave daňových priznaní v súlade so zákonom o miestnych daniach a nekonal tak v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Správca dane okrem výziev a opomienok na zaplatenie daňových nedoplatkov, nevykonával ďalšie úkony vo veci vymáhania daňových nedoplatkov.

### **4. Stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov**

Kontrolou vybraných položiek nedaňových príjmov bolo zistené, že obec pri prenájmoch svojho majetku nekonala v súlade so zákonom o majetku obcí a schválenými zásadami hospodárenia s majetkom obce. Úhrady za prenájmy boli platené oneskorene, v rozpore s uzavretými zmluvami. V zmluvách neboli riešené napr. sankčné postihy pre prípady oneskorených platieb nájomcov, resp. za nezaplatenie prenájmu a dojednané zmluvné ceny neboli v súlade s platnou smernicou obce.

Kontrolou účtovných dokladov boli zistené formálne nedostatky. Obec účtovala o nedaňových príjmoch na nesprávnych položkách rozpočtovej klasifikácie, v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pokladničné doklady neobsahovali všetky zákonné náležitosti podľa zákona o účtovníctve a výkon predbežnej finančnej kontroly nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

### **5. Výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém**

Výkon kontroly v obci bol upravený internou smernicou o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce, ktorá bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Za kontrolované obdobie obec nevykonala žiadnu kontrolu na dani z nehnuteľnosti, ani miestne zisťovanie v zmysle zákona o správe daní a poplatkov.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bola zameraná na vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2010, kontrolu hospodárenia a zostavenia záverečného účtu obce za rok 2009 a vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2009, vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na roky 2011 – 2013, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce v roku 2010, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom obce, kontrolu pokladnice a kontrolu obecnej polície.

Rovnako ako v roku 2010, tak ani v predchádzajúcich rokoch neboli predmetom schválených plánov kontrol hlavného kontrolóra obce kontroly zamerané na daňové a nedaňové príjmy obce.

## Zhrnutie

Správca dane nevyzýval k oprave daňových priznaní v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v prípade, ak daňové subjekty nevyplnili všetky údaje, čím porušil zákon o správe daní a poplatkov.

Správca dane nevyzýval daňové subjekty k zaplateniu dane, zároveň za nezaplatenie vyrubenej dane v lehote stanovenej zákonom nevyruboval sankčný úrok a z dôvodu daňového priznania podaného po lehote neukladal pokutu v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Platobný výmer nevydal v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Vo veci vymáhania daňových nedoplatkov, správca dane nevykonával ďalšie úkony vo veci ich vymoženía napr. daňové exekučné konanie.

Pri prenájmoch obecného majetku, obec ako prenajímateľ, nekonala v súlade so zákonom o majetku obcí a so zásadami hospodárenia s majetkom obce. Úhrady za prenájmy boli platené oneskorene. V nájomných zmluvách neboli riešené napr. sankčné postihy pre prípady oneskorených platieb nájomcov, resp. za nezaplatenie prenájmu a dohodnuté zmluvné ceny neboli v súlade s platnou smernicou obce.

Kontrolou účtovných dokladov boli zistené formálne nedostatky. Obec účtovala o nedaňových príjmoch na nesprávnych položkách rozpočtovej klasifikácie, v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pokladničné doklady neobsahovali všetky zákonné náležitosti podľa zákona o účtovníctve a výkon predbežnej finančnej kontroly nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

### Odporúčania

- aktualizovať smernicu o prenájme priestorov a zariadení v Kultúrnom dome, prílohou ktorej je cenník prenájmu priestorov a zariadení pre jednotlivé subjekty vyjadrený v Sk/hod., a tiež uzatváranie zmlúv o prenájmoch vzhľadom na zákon o zavedení meny Euro v Slovenskej republike,

- Zásady hospodárenia s majetkom obce z roku 1999 aktualizovať a zosúladiť so všeobecne záväznými právnymi predpismi ako napr. zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, novelou zákona o majetku obcí, novelou zákona o obecnom zriadení, zákonom o účtovníctve v platnom znení, zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, zákonom o zavedení meny Euro a pod.

- aktualizovať internú smernicu na obeh účtovných dokladov platnú od roku 1999 v súlade s platným zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.