

**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 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2011.

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

Predmetom kontroly bolo

- Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov obce celkom, z toho daňové príjmy k 31.12.2008, k 31.12.2009 a k 31.12.2010.
- 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.
- Overiť 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 Ivanka pri Dunaji, Štefánikova 12, 900 28 Ivanka pri Dunaji, IČO: 00304786 (ďalej len „obec“). Kontrolovaným obdobím bol rok 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

**1. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov obce celkom, z toho daňové príjmy k 31.12.2008, k 31.12.2009 a k 31.12.2010**

V rámci rozpočtových opatrení obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**2. Overenie postupu výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov**

Obec vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) o dani z nehnuteľností oslobodila od dane z pozemkov pozemky tvoriace funkčný celok so stavbami slúžiacimi na sociálne účely a farskými úradovňami a tiež oslobodila od dane zo stavieb a bytov stavby a byty farských úradovní v rozpore so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V 23 platobných výmeroch (ďalej len „PV“) vystavených obcou od roku 2009 chýbalo v časti „Poučenie“ miesto podania odvolania a nebola definovaná forma podania opravného prostriedku, čo bolo v rozpore so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Rozhodnutie, ktorým obec vyrubovala daň odchylnou od daňového priznania (ďalej len „DP“), neobsahovalo v štyroch prípadoch odôvodnenie v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Obec konala v jednom prípade v rozpore so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko započítala ako daňovú pohľadávku svoj záväzok (pôžičku). O uvedenom započítavaní pohľadávok neúčtovala a poskytnutú pôžičku ako záväzok nevedla vo svojom účtovníctve, čím konala v rozpore so zákonom o účtovníctve. Z uvedeného vyplýva, že účtovná závierka obce neposkytovala verný a pravdivý obraz o jej finančnej situácii a o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve.

V prípade jedného DP, ktoré bolo úplné až po doložení príloh od obce, nie od daňového subjektu, nebolo zrejmé, či sa jednalo o viacpodlažné budovy v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a VZN o dani z nehnuteľností. Neuplatnením vytýkacieho konania zo strany obce došlo k porušeniu ustanovenia zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

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

K 31.12.2009 obec evidovala nedoplatky na dani z nehnuteľností celkom u 55 daňových subjektov v celkovej výške 48 785,- EUR, z toho bolo 49 fyzických osôb a šesť právnických osôb.

K 31.12.2010 evidovala obec nedoplatky na dani z nehnuteľností celkom u 94 daňových subjektov, z toho bolo 79 fyzických osôb a 15 právnických osôb. Celková výška nedoplatkov bola 103 016,- EUR.

Výzvy na zaplatenie nedoplatku na dani z nehnuteľností na rok 2009 neboli v 13 prípadoch v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko sa v nich obec odvolávala na zákon, ktorý bol zrušený 01.01.2005 zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V piatich výzvach za roky 2009 a 2010 bolo uvedené platenie dane v splátkach, ale dátum splatnosti v splátkovom kalendári nebol v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Desať výziev na zaplatenie nedoplatku na dani z nehnuteľností nebolo vystavené v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko proti výzve bolo možné podať námietku a nie odvolanie. Zároveň v nich bolo uvedené, že odvolanie nemá v zmysle zákona odkladný účinok, čo nebolo v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko podanie námietky má odkladný účinok.

V 13 prípadoch obec nevyužila možnosť vyrubenia sankčného úroku za nezaplatenie dane v lehote a výške určenej PV podľa zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

V 12 prípadoch obec nezisťovala, či boli splnené podmienky na začatie daňového exekučného konania a nevykonala daňovú exekúciu, keď daňový subjekt daň vyrubenú obcou ani po výzvach zaslaných obcou neuhradil, čím nekonala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Obec v jednom prípade, keď nebolo DP podané v lehote stanovenej zákonom, nesprávne zaslala výzvu na jeho podanie na základe zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a nie na základe zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Obec v jednom prípade nekonala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, keď nevyužila možnosť udeliť daňovému subjektu pokutu napriek tomu, že podal DP po lehote ustanovenej týmto zákonom.

Dve výzvy na podanie DP na rok 2010 zaslané obcou neboli v súlade so zákonom o miestnej dani a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady platné pre DP na rok 2010, v ktorom sa uvádzala povinnosť podať DP prvýkrát do 28. februára 2005 a nie ako malo byť povinnosť podania DP do 31. januára zdaňovacieho obdobia.

Obec uložila jednému daňovému subjektu pokutu za oneskorené podanie DP na rok 2010 PV a nie rozhodnutím, čím porušila zákon o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov. Úrok, sankčný úrok a pokuta ustanovená zákonom sa oznamuje rozhodnutím. V poučení nebolo uvedené, že proti rozhodnutiu o uložení pokuty sa možno odvolať, čím došlo k porušeniu zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

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

Kontrolou nedaňových príjmov v položke 223 – poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb, v podpoložke 223001 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb, bolo v jednom prípade zistené porušenie zákona o účtovníctve, tým že neboli uvedené účty na príjmovom pokladničnom doklade (ďalej len „PD“), na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný.

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

V roku 2010 predložila hlavná kontrolórka na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“), v zmysle zákona o obecnom zriadení návrh plánu kontrolnej činnosti pre 1. polrok 2010 a 2. polrok 2010. Schválený návrh plánu kontrolnej činnosti neobsahoval kontrolu zameranú na príjmy miestnych daní a poplatkov.

Kontroly v oblasti miestnych daní v zmysle ustanovenia zákona o správe daní neboli obcou vykonané.

#### **Zhrnutie**

Kontrolou bolo zistené, že

- obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- obec porušila zákon o miestnych daniach oslobodením od dane z pozemkov vo VZN o dani z nehnuteľností pozemky tvoriace funkčný celok so stavbami slúžiacimi na sociálne účely a farskými úradovňami a tiež oslobodila od dane zo stavieb a bytov stavby a byty farských úradovní,

- obec porušila zákon o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov vystavením PV, ktorým od roku 2009 chýbalo v časti „Poučenie“ miesto podania odvolania a nebola definovaná forma podania opravného prostriedku, ďalej rozhodnutie, ktorým sa daň vyrubuje odchyľne od DP, neobsahovalo odôvodnenie,

- obec konala v rozpore so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko započítala ako daňovú pohľadávku svoj záväzok (pôžičku). Zároveň porušila zákon o účtovníctve tým, že o započítaní daňových pohľadávok neúčtovala a poskytnutú pôžičku ako záväzok nevedla vo svojom účtovníctve. Z uvedeného vyplýva, že účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o jej finančnej situácii a o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,

- neuplatnením vytýkacieho konania zo strany obce, keď nebolo zrejmé, či sa jednalo o viacpodlažné budovy, došlo k porušeniu zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov,

- výzvy na zaplatenie nedoplatku na dani z nehnuteľností na rok 2009 neboli v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, nakoľko sa v nich obec odvolávala na zákon, ktorý bol zrušený 01.01.2005 zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zároveň zákon o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov porušila aj nesprávnym poučením o forme opravného prostriedku proti výzve,

- obec zaslala výzvy na zaplatenie dane v splátkach, kde dátum splatnosti v splátkovom kalendári nebol v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov,

- obec nevyužila možnosť vyrubenia sankčného úroku za nezaplatenie dane v lehote a výške určenej PV podľa zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov,

- obec nezisťovala, či boli splnené podmienky na začatie daňového exekučného konania a nevykonala daňovú exekúciu, keď daňový subjekt daň vyrubenú obcou ani po výzvach zaslaných obcou neuhradil, čím nekonala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov,

- obec nesprávne zaslala výzvu na podanie DP v stanovenej lehote na základe zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a nie na základe zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov,

- obec nepostupovala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov a napriek tomu, že daňové subjekty zmeny skutočností pre vznik alebo zánik daňovej povinnosti k dani z nehnuteľností neoznámili obci, obec vyrubovala daň pôvodne priznanú daňovým subjektom,

- výzvy na podanie DP na rok 2010 zaslané obcou neboli v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady platným pre DP na rok 2010, v ktorom sa uvádzala povinnosť podať DP prvýkrát do 28. februára 2005, avšak mala byť do 31. januára zdaňovacieho obdobia,

- obec ďalej porušila zákon o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov vyhotovením PV namiesto rozhodnutia o uložení pokuty za oneskorené podanie DP na rok 2010 a súčasne neuvedením možnosti odvolania proti rozhodnutiu o uložení pokuty, tiež nevyužila možnosť udeliť daňovému subjektu pokutu napriek tomu, že podal DP po lehote ustanovenej týmto zákonom,

- zákon o účtovníctve obec porušila tým, že na príjmovom PD neboli uvedené účty, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný.