

**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 dodržiavanie 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 preveriť a zhodnotiť vývoj plnenia príjmov mesta v rokoch 2008 - 2010. Ďalej overiť postup výkonu správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov so zameraním na daň z nehnuteľností, preveriť postup mesta ako správcu dane pri vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní, preveriť celkový stav nedoplatkov miestnych daní a postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov, ktoré vznikli po 01.01.2005 nezaplatením dane z nehnuteľností. Predmetom kontroly bolo tiež overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek nedaňových príjmov a preveriť výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v meste Šamorín, so sídlom Hlavná 37, 931 01 Šamorín (ďalej len „správca dane“) za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

V oblasti výkonu správy dane z nehnuteľností bolo kontrolou preverené uplatňovanie práv a povinností správcu dane vyplývajúcich zo zákona o miestnych daniach a zákona o správe daní.

Kontrolou vybraných šiestich fyzických osôb a šiestich právnických osôb, platiteľov dane z nehnuteľností, za kontrolované obdobie roku 2010 bolo zistené, že správca dane nekonal v súlade so zákonom o správe daní, keď:

- v ôsmich prípadoch nevyznačil dátum prevzatia daňového priznania (ďalej len „DP“), čím nebolo možné určiť deň začatia konania,
- správca dane v 11 prípadoch nevyzval daňové subjekty na doplnenie neúplných údajov, vysvetlenie nejasností a na opravu nepravdivých údajov v DP,
- v 12 prípadoch správca dane nedoručoval rozhodnutia (platobné výmery) do vlastných rúk daňovníka, pričom rozhodnutie je platné, len ak je riadnym spôsobom doručené,
- správca dane v 12 prípadoch nevyznačil na platobných výmeroch správnu lehotu právoplatnosti, t.j. 15 dní odo dňa doručenia vydaného rozhodnutia (platobného výmeru),
- v jednom prípade na platobnom výmere nebolo uvedené IČO daňovníka v súlade s výpisom z obchodného registra, pričom rozhodnutie (platobný výmer) musí obsahovať identifikačné číslo organizácie,
- správca dane v dvoch prípadoch vyrubil v platobných výmeroch daň odlišne od DP, pričom v odôvodnení nebolo uvedené, ktoré skutočnosti boli podkladom rozhodnutia, aké úvahy ovplyvnili hodnotenie dôkazov a použitie právnych predpisov, na základe ktorých správca dane rozhodoval,

- v jednom prípade správca dane nevyužil možnosť uložiť daňovníkovi pokutu za podanie DP po zákonom stanovenej lehote.

Kontrolou bolo tiež v ôsmich prípadoch zistené, že správca dane nevyznačil na DP dátum ich prevzatia, čím nebolo možné zistiť, či si daňové subjekty splnili povinnosť podať DP do termínu podľa zákona o miestnych daniach.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v 12 prípadoch správca dane na platobných výmeroch nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolná skupina preverila postup správcu dane v oblasti vymáhania nedoplatkov, ktoré vznikli od 01.01.2005 do 31.12.2010 nezaplatením dane z nehnuteľností, ich vznik a evidenciu.

Kontrolou vybraných piatich fyzických osôb a piatich právnických osôb, platiteľov dane z nehnuteľností, u ktorých správca dane evidoval daňový nedoplatok za uvedené obdobie bolo zistené, že správca dane nekonal v súlade so zákonom o správe daní tým, že:

- v desiatich prípadoch nedoručoval výzvy na zaplatenie nedoplatku do vlastných rúk daňovníka, pričom do vlastných rúk sa adresátovi doručujú písomnosti v prípade, že deň doručenia je rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty a jej nesplnenie by mohlo byť spojené s právnou ujmu pre adresáta,
- v jednom prípade na platobnom výmere a v dvoch prípadoch vo výzvach na zaplatenie daňových nedoplatkov nebolo uvedené obchodné meno daňovníka v súlade s výpisom z obchodného registra, pričom rozhodnutie musí obsahovať obchodné meno právnickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo, resp. daňovým dlžníkom je osoba, ktorá má daňový nedoplatok,
- v jednom prípade správca dane nevyužil zákon o správe daní tým, že nevyrubil daňovníkovi sankčný úrok z dôvodu nezaplatenia dane v lehote splatnosti.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných podpoložiek nedaňových príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Neštatistickou metódou náhodného výberu bolo vybratých šesť účtovných dokladov z každej kontrolovanej podpoložky nedaňových príjmov.

Kontrolou plnenia nedaňových príjmov na podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb a príjmy z predaja pozemkov bolo zistené, že správca dane tým, že v šiestich prípadoch zatriedil príjem na nesprávnu podpoložku, nekonal v súlade s opatrením Ministerstva financií SR, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preverením účtovných prípadov súvisiacich s nedaňovými príjmami bolo ďalej zistené, že v dvoch prípadoch účtovné doklady neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že na desiatich príjmových pokladničných dokladoch, šiestich nájomných zmluvách a šiestich kúpnych zmluvách správca dane nevykonal predbežnú finančnú kontrolu, čím nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správca dane nevykonával v roku 2010 žiadnu kontrolu zameranú na daň z nehnuteľností, ani miestne zisťovanie v zmysle zákona o správe daní. Hlavný kontrolór vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. a 2. polroka 2010, pričom uvedené návrhy plánov kontrolnej činnosti nepredložil na prerokovanie do mestského zastupiteľstva, čím nekonal v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Zároveň bolo zistené, že v zázname o výsledku následnej finančnej kontroly daňových nedoplatkov a správy daní hlavný kontrolór neuviedol čas (termín) vykonania následnej finančnej kontroly, čím nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

## Zhrnutie

### Kontrolou bolo zistené, že správca dane:

- nevyznačil dátum prevzatia DP, čím nebolo možné určiť deň začatia konania podľa zákona o správe daní. Nevyznačením dátumu prijatia DP správca dane nemohol zistiť, či si daňové subjekty splnili povinnosť podľa zákona o miestnych daniach.
- nevyužil zákon o správe daní tým, že neuložil pokutu daňovníkovi za podanie DP po zákonom stanovenej lehote a nevyrubil daňovníkovi sankčný úrok z dôvodu nezaplatenia dane v lehote splatnosti,
- nekonal v súlade so zákonom o správe daní tým, že nevyzval daňové subjekty k doplneniu, resp. oprave chýbajúcich, nepravdivých alebo neúplných údajov v DP, nevyznačil na platobných výmeroch správnu lehotu právoplatnosti, v platobnom výmere uviedol nesprávne IČO daňovníka, nedoručoval rozhodnutia (platobné výmery) a výzvy na zaplatenie nedoplatku do vlastných rúk daňovníka, v platobnom výmere a vo výzvach na zaplatenie daňových nedoplatkov uviedol nesprávne obchodné meno daňovníka a nezdôvodnil v platobných výmeroch odlišné vyrubenie dane od DP,
- nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že zatriedil príjem na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, zároveň nepostupoval v súlade s opatrením Ministerstva financií SR a nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že na platobných výmeroch, príjmových pokladničných dokladoch, nájomných zmluvách a kúpnych zmluvách nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že účtovné doklady neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

### Ďalej bolo zistené, že hlavný kontrolór:

- vypracoval záznam o výsledku následnej finančnej kontroly, v ktorom nebol uvedený čas (termín) vykonania následnej finančnej kontroly, čím nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nepredložil raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti na zasadnutie mestského zastupiteľstva, čím nekonal v súlade so zákonom o obecnom zriadení.