

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 27.6.2017

Materiál číslo: 314/2017

Správa **o kontrole plnenia opatrení prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov** **zistených pri kontrole vyrubovania a vyberania miestnej dane za psa** **v zmysle VZN č. 5/2004 o miestnych daniach v znení neskorších predpisov**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole plnenia opatrení prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vyrubovania a vyberania miestnej dane za psa v zmysle VZN č. 5/2004 o miestnych daniach v znení neskorších predpisov

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov,
zistených pri kontrole vyrubovania a vyberania miestnej dane za psa
v zmysle VZN č. 5/2004 o miestnych daniach v znení neskorších predpisov

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2017 do 30. júna 2017, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 271 zo dňa 13. decembra 2016,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 5/2017 zo dňa 2. mája 2017

vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrenia, prijatého na nápravu a odstránenie zisteného nedostatku pri kontrole príjmovej časti rozpočtu zameranej na vyrubovanie a vyberanie miestnej dane za psa v roku 2014. Kontrola plnenia opatrenia bola vykonaná v období od 2. mája 2017 do 26. mája 2017 v budove miestneho úradu, referát miestnych daní a poplatkov finančného oddelenia, Kutlíkova 17, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či referát miestnych daní a poplatkov finančného oddelenia miestneho úradu trvale plní opatrenie na nápravu a odstránenie nedostatku, zisteného pri vykonanej kontrole v roku 2014 v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a prijatej internej smernice - Smernica o vymáhaní pohľadávok a nepeňažných plnení (IRA_2015_04_SME) s účinnosťou od 01. júla 2015 (ďalej len Smernica o vymáhaní pohľadávok) v zmysle doručenej Správy o splnení prijatého opatrenia. Pre účely preverenia skutočného plnenia opatrenia bol prostredníctvom kontrolnej vzorky overený kalendárny rok 2016 s ohľadom najmä na druhý polrok 2016 a s porovnaním roka 2017 (do 1. mája 2017).

Útvár miestneho kontrolóra pri výkone kontroly disponoval s osobnými údajmi fyzických osôb, pričom pri oboznamovaní sa s vyžiadanými dokladmi a písomnosťami nakladal s týmito údajmi dôsledne so zachovaním utajenia v zmysle zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu zameranej na vyrubovanie a vyberanie miestnej dane za psa v roku 2014 bol zistený nedostatok a to nedodržanie ustanovenia § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na ods. 2 a v spojitosti s ustanovením § 156 ods. 6 písm. c) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (neuplatnenie zákonných sankčných mechanizmov - úrokov z omeškania). Z uvedenej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola prerokovaná 16. apríla 2015. V zmysle záverov prerokovania bolo prijaté jedno opatrenie na nápravu a odstránenie zisteného nedostatku. Písomná Správa o splnení opatrenia bola doručená miestnemu kontrolórovi dňa 12. októbra 2015, teda v lehote stanovenej v zmysle záverov z prerokovania Správy.

Na nápravu a odstránenie predmetného nedostatku prijal miestny úrad nasledovné opatrenie:

Opatrenie č. 1

Vzhľadom na skutočnosť, že prvé platby za neuhradené dane za psa boli poukázané exekútormi až vo februári 2015, finančné oddelenie v apríli 2015 spracovalo rozhodnutia na úhradu úrokov z omeškania na všetky dovtedy poukázané nedoplatky exekútormi. V prípade ďalších úhrad od exekútorov finančné oddelenie bude vyrubovať poplatky z omeškania priebežne.

Plnenie:

Správa o splnení prijatého opatrenia definuje, že pri vymáhaní nedoplatkov dane za psa postupuje finančné oddelenie v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok. Nedoplatky v prípade nereagovania na výzvu sa postupujú na exekúciu. V prípade, že exekútor pošle vymožené finančné prostriedky od daňovníka, uplatňuje mestská časť voči daňovníkovi úrok z omeškania.

Kontrolou plnenia predmetného opatrenia v súvislosti so zaslanou Správou o splnení opatrenia bolo zistené, že zodpovedný referent zaslal daňovníkom písomné výzvy na úhradu daňového nedoplatku v období od 8. apríla 2016 do 12. decembra 2016 a to celkom 783 výziev. Zaslanie výziev do 30. apríla bežného roka je v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok. Bolo zistené opätovné zasielanie výziev, a to v druhom polroku 2016 (v počte **89** výziev) pre účely úhrady dane a opätovné výzvy pre účely vyrubených úrokov z omeškania (napr. variabilné symboly daňovníkov 7310075311, 7020074700, 7310077955, 7310064517, 7310075645, 7310076616, 7020048025, 7310275949, 7020070889, 730062002). K 31. decembru 2016 predstavoval nedoplatok dane za psa a úrokov z omeškania (na základe preverenia evidencie dlžníkov) sumu 26 283,39 EUR (z toho 10 524,28 EUR je postúpených na vymáhanie). Priemerná suma vymáhaného nedoplatku predstavovala 79 EUR.

Vymožená suma z exekúcií daňových nedoplatkov a úrokov z omeškania predstavuje k 1. máju 2017 sumu **25 918** EUR (suma predstavuje najmä vymožené nedoplatky za roky 2015 a 2016). V zmysle Smernice o vymáhaní pohľadávok v prípade nereagovania na výzvu, postúpi referát miestnych daní a poplatkov nedoplatky na právny referát pre účely vymáhania (zodpovedný referent zasiela na právny referát Výkaz daňových nedoplatkov).

Pre účely vymáhania bolo právnomu oddeleniu postúpených v období od 1. januára 2017 do 1. mája 2017 celkom **74** výkazov nedoplatkov daňovníkov, (ktoré vznikli v roku 2016 a za predchádzajúce roky), v roku 2016 bolo postúpených spolu **133** výkazov nedoplatkov daňovníkov, (ktoré vznikli v roku 2016 a za predchádzajúce roky). V roku 2015 bolo na právny referát podstúpených **248** výkazov nedoplatkov daňovníkov.

Smernica o vymáhaní pohľadávok v čl. 8 ods. 2 písm. d) stanovuje: za nevymožiteľný sa považuje daňový nedoplatok, ak jeho výška nepresahuje 100 EUR. Bližšou kontrolou bolo zistené, že počas roka 2016 nebola žiadna pohľadávka vzniknutá z daňového nedoplatku odpísaná.

Na základe preverenia predpisovaných súm miestnej dane za psa a ich skutočného výberu za obdobie rokov 2014 až 2016 a k 1. máju 2017 (spolu s nedoplatkami aj za predchádzajúce roky) a úrokov z omeškania za roky 2015, 2016 a k 1. máju 2017 sú objemy súm vyjadrené v nasledovnej tabuľke v EUR:

Miestna daň za psa				
Ukazovateľ/obdobie	1.1.2014 - 31.12.2014	1. 1. 2015 - 31. 12. 2015	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016	1.1. 2017 - 1. 5. 2017
Predpis miestnej dane	191 258,35	182 345,00	174 010,00	166 588,00
Skutočný výber miestnej dane	188 493,34	188 929,00	178 461,00	159 329,00
Plnenie	98,55 %	103,61 %	102,56 %	95,64 %

Úrok z omeškania			
Ukazovateľ/obdobie	1. 1. 2015 - 31. 12. 2015	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016	1.1. 2017 - 1. 5. 2017
Predpis úroku	2 522,00	1 669,90	599,40
Skutočný výber úroku	1 276,00	693,90	14,16
Plnenie	50,59 %	41,55 %	2,36 %

Podrobnou kontrolou bola zistená skutočnosť, kedy v prípade vyrubenia úroku z omeškania a následnej opätovnej výzvy na úhradu bol daňovník postúpený na vymáhanie. Fyzická kontrola prostredníctvom kontrolnej vzorky:

V prípade úhrady alebo vymoženía daňového nedoplatku zasiela zodpovedný referent daňovníkovi Rozhodnutie o výrube úroku z omeškania. Úroková sadzba podľa skontrolovaných rozhodnutí bola určená správne. Rozhodnutia správcu dane o vyrubení úrokov z omeškania zasielané daňovníkovi obsahujú náležitosti podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Preverených bolo predložených **32 spisových dokumentácií** daňovníkov s variabilným symbolom 7310060199, 7310054154, 7310070884, 7310047055, 7310052293, 7310042373, 7310064719, 7310064719, 7310064290, 7310075220, 7310071582, 7310072401, 7310066540, 7310078891, 7310062813, 7310076258, 7310073400, 7310073670, 7310077143, 7310076337, 7310075311, 7020074700, 7310077955, 7310064517, 7310075645, 7310076616, 7020048025, 7310275949, 7020070889, 730062002, 73100445, 6310270934). V týchto prípadoch bol preukázaný súlad prijatého opatrenia vo veci priebežného uplatnenia úroku z omeškania po vymožení nedoplatku miestnej dane za psa s vykonanou fyzickou kontrolou. Rozpätie súm úrokov z omeškania na preverenej vzorke predstavovalo od 6,30 EUR do 107,70 EUR. Priebežné vyrubenie úroku z omeškania nie je bližšie definované v Smernici o vymáhaní pohľadávok (a to najmä zasielanie výziev, dôsledkov nezaplatenia úrokov z omeškania a proces vymáhania).

Smernica o vymáhaní pohľadávok podľa článku 7 ods. 6 písm. b) uvádza: ak výška daňového nedoplatku ani za obdobie dvoch po sebe nasledujúcich rokov nedosiahne sumu 68,- EUR postúpi referát miestnych daní **bezodkladne, po uplynutí dvoch rokov**, tieto pohľadávky na právny referát, ktorý zabezpečí ich ďalšie vymáhanie prostredníctvom súdnych exekútorov.

Z predmetnej preverenej kontrolnej vzorky spisov daňovníkov bolo zistené, že viaceré nedoplatky (miestnej dane a úrokov z omeškania) za predošlé roky boli postúpené referátom miestnych daní za účelom spoločného vymoženía.

Opatrenie sa plní.

Z á v e r

Kontrolou plnenia opatrenia prijateho na nápravu a odstránenie nedostatku zisteného pri kontrole príjmovej časti rozpočtu zameranej na vyrubovanie a vyberanie miestnej dane za psa v roku 2014 **bol preukázaný súlad prijateho opatrenia vo veci priebežného uplatnenia úroku z omeškania s vykonanou fyzickou kontrolou.** Miestny úrad priebežne vyrubuje úrok z omeškania po vymožení daňového nedoplatku. Predmetnou kontrolou splnenia opatrenia bolo zistené jeho trvalé plnenie v súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o kontrole bola doručená prednostovi miestneho úradu dňa 29. mája 2017. Spolu s podpísaním a prevzatím Správy o kontrole dňa 2. júna 2017 prednostom, bolo útvaru miestneho kontrolóra doručené písomné Stanovisko k Správe o kontrole opatrení prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vyrubovania a vyberania miestnej dane za psa. Stanovisko prednostu sa týkalo konštatácií uvedených v Správe o kontrole plnenia opatrení, s ktorými sa nestotožnil. Pripomienky sa týkali nesúhlasu s tvrdením, že miestny úrad postupuje pohľadávky na právne vymáhanie pred uplynutím dvojročnej lehoty. Zároveň aj objasnil, prečo u daňovníkov pod VS 73100445 a 6310270934 neboli ku dňu kontroly vyrubené úroky. Po týchto objasneniach a predložení doplnených podkladov zaslal útvar miestneho kontrolóra dňa 8. júna 2017 odpoveď na Stanovisko s akceptáciou pripomienok prednostu k Správe o kontrole opatrení prijatých na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vyrubovania a vyberania miestnej dane za psa.

Uvedené skutočnosti však nemajú vplyv na charakter výstupu z kontroly, ktorým je v tomto prípade Správa, teda výstup bez zistení nedostatkov.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.