

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2016 zo dňa 08.12.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 20.04.2017 do 30.06.2017 vykonaná

Kontrola výberu daní za špecifické služby (daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva) a dane za dobývací priestor za rok 2016

Cieľ kontroly: kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu v oblasti daní za špecifické služby a dane za dobývací priestor, kontrola dodržiavania VZN č. 9/2015 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Kontrolované obdobie: rok 2016, daň za užívanie verejného priestranstva aj roky 2013-2015

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Ing. Zdenka Pačková, vedúca OE

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožušková
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 9/2015 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Použitý podklady – zoznam preverených dokladov:

Inventarizačný zápis k účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí k 31.12.2016

Zoznam daňovníkov – fyzických osôb k dani za psa za rok 2016

Zoznam daňovníkov – právnických osôb k dani za psa za rok 2016

Inventúrny súpis pohľadávok k dani za psa za rok 2016

Zoznam exekučných titulov k dani za psa

Vybraná vzorka spisov daňovníkov obsahujúca daňové priznanie, rozhodnutia o vyrúbení daní za psa, doklady preukazujúce zmenu daňovej povinnosti, korešpondencia s daňovníkom – výzvy na úhradu dane

Evidencia úhrad dane za psa za rok 2016

Zoznam preplatkov dane za psa za rok 2016

Zoznam prevádzkovateľov ubytovania za rok 2016

Spisové zložky prevádzkovateľov ubytovania obsahujúce výkazy o vybranej miestnej dani za ubytovanie za IV. štvrťrok 2015 a I-IV. štvrťrok 2016, ohlásenie vzniku činnosti ubytovacieho zariadenia, v jednom prípade ohlásenie zániku činnosti ubytovacieho zariadenia, korešpondencia – výzvy na predloženie výkazov a úhradu dane

Zoznam úhrad dane za ubytovanie za rok 2016 a obdobie od 01.01.2017 do 31.01.2017

Rozhodnutia o vyrúbení dane za užívanie verejného priestranstva 2016-2013

Povolenia zriadenia trhového miesta 2016-2013

Súhlasy s osobitným užívaním verejného priestranstva 2016-2013

Prehľady účtovania na účte 319 23 81 – Daň za verejné priestranstvo za roky 2016, 2015, 2014, 2013

Prehľady plnenia rozpočtu rozpočtovej položky Daň za verejné priestranstvo za roky 2016, 2015, 2014, 2013

Rozpis úhrad za dobývací priestor Kostolište z banského úradu

Rozhodnutie o predĺžení lehoty prieskumného územia – Nafta a.s.

Bankové výpisy preukazujúce úhrady dane za dobývací priestor

Daň za psa

V zmysle ust. § 22 zákona o miestnych daniach predmetom dane za psa je pes starší ako 6 mesiacov chovaný fyzickou osobou alebo právnickou osobou. Daňovníkom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je vlastníkom psa alebo držiteľom psa, ak sa nedá preukázať, kto psa vlastní. Základom dane je počet psov. Sadzbu dane určí obec v eurách za jedného psa a kalendárny rok. V kontrolovanom období bola sadzba dane za psa určená VZN č. 9/2015 účinným od 01.01.2016 vo výške 10,40 € za psa v rodnom dome, 41,60 € za psa v bytovom dome a 34,30 € za psa chovaného a držaného za účelom stráženia stavieb určených na podnikanie. V § 12 uvedeného VZN sa ustanovuje zníženie dane za psa o 50% ak je daňovníkom:

- a) fyzická osoba, ktorá k 31.12. predchádzajúceho kalendárneho roka dovŕšila vek 62 rokov
- b) člen kynologického klubu v Malackách.

V kontrolovanom období bolo evidovaných 1555 daňovníkov fyzických osôb a 22 daňovníkov právnických osôb. Z celkového počtu daňovníkov bola výberovým spôsobom skontrolovaná evidencia dokladov – spisová dokumentácia u 10-tich právnických osôb a 30-tich fyzických osôb.

Skontrolované bolo:

a) nahlásenie psa, výmery a úhrady: 30 občanov- fyzických osôb z 26 rôznych ulíc mesta.

Z toho 11 občanom bola znížená daň za psa o 50%, z dôvodu, že daňovník je fyzická osoba, ktorá dovŕšila 62 rokov.

Medzi vybranými občanmi nebol člen kynologického klubu v Malackách, ktorým je tiež daň znížená o 50%.

27 občanov uhradilo daň v roku 2016, dvaja v roku 2017 – na základe výzvy a jedna daňovníčka neuhrádza daň za psa od roku 2009, nezaplatila ani za rok 2016 – voči daňovníčke sa vedie exekučné konanie.

b) nahlásenie psa, výmery a úhrady: 10 právnických osôb
Vyrubené dane boli uhradené v roku 2016.

Na základe zmien nahlásených čiastkovým daňovým priznaním v priebehu roka (napr. z dôvodu úhynu psa) bola výška sumy upravená podľa nahlásenej skutočnosti – pri fyzických aj právnických osobách.

Príjem z dane za psa za rok 2016 bol vo výške 25 139,27 €.

Pohľadávky

Pohľadávky za daň za psa za rok 2016 boli vo výške 2 680,71 €. Z tejo sumy neuhradená daň za rok 2016 predstavovala sumu 922,75 € 36-tich daňovníkov, zvyšok tvorili pohľadávky za predchádzajúce roky v nasledovnej štruktúre:

rok	počet neplatičov	nedoplatky k 31.12.2016	
2007	6		199,10
2008	4		56,40
2009	4		26,52
2010	7		40,75
2011	7		109,00
2012	11		253,00
2013	10		276,60
2014	12		346,29
2015	18		450,30

Z uvedeného prehľadu pohľadávok bolo 7 uhradených v roku 2017, 4 dlžníci zomreli, voči jednej dlžníčke sa vedie dedičské exekučné konanie, v jednom prípade je dlžník vyzvaný na úhradu a všetky ostatné pohľadávky boli odstúpené na vymáhanie exekútorovi.

Nedostatky neboli zistené.

Daň za ubytovanie

V zmysle ust. § 37 zákona o miestnych daniach predmetom dane za ubytovanie je odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacom zariadení.

Platiteľom dane je prevádzkovateľ zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie poskytuje. Daňovníkom je fyzická osoba, ktorá sa v zariadení odplatne prechodne ubytuje. Základom dane je počet prenocovaní. Sadzbu dane určí obec v eurách na osobu a prenocovanie. V kontrolovanom období bola sadzba dane za ubytovanie určená VZN č. 9/2015 účinným od 01.01.2016 vo výške 0,52 € na osobu a prenocovanie. V § 16 uvedeného VZN je upravená oznamovacia povinnosť – platiteľ predloží správcovi dane do 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrtého výkazu o vybranej dani na predpísanom tlačive a v § 17 splatnosť dane - platiteľ dane zaplatí daň za ubytovanie do 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrtého výkazu na účet správcu dane alebo v hotovosti do pokladne mestského úradu na základe výkazu o vybranej dani.

V roku 2016 uhrádzalo daň za ubytovanie 9 prevádzkovateľov:
E. Kubovičová – Stupavská krčma – ubytovňa Kozia ul. Malacky
Tower Automotive a.s. – podniková ubytovňa Tower Automotive
G-5 Company, s.r.o. – hotel Atrium Malacky
JOMAF s.r.o. – ubytovňa Továrenská ul. Malacky
Anton Novota – penzión Zuzana, Továrenská ul. Malacky
FINE s.r.o. – Fine Restaurant and Apartments
WWW spol. s r.o. – ubytovňa Pezinská ul. Malacky
TaM trans spedition, s.r.o. – ČS Autohof
JaH s.r.o. – Motel M

Príjem z dane za ubytovanie za rok 2016 bol vo výške 30 281,23 EUR. V tejto sume sú zahrnuté úhrady dane za ubytovanie za IV. štvrťrok 2015 a I. až III. štvrťrok 2016.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľov ubytovanie predložiť výkazy o vybranej dani, výpočet výšky dane a dodržanie povinnosti úhrady v zmysle VZN č. 9/2015. Kontrolou bolo zistené, že dvaja prevádzkovatelia ubytovania zasielali výkazy o vybranej dani oneskorene, nedodrжали lehotu v zmysle VZN. Týmto ubytovateľom boli zo strany MsÚ zasielané výzvy na predloženie výkazu a úhradu dane za ubytovanie, v niektorých prípadoch aj opakovane. Taktiež úhrady dane za ubytovanie boli vo viacerých prípadoch realizované v neskoršej lehote ako 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroka.

V zmysle VZN č. 9/2015 platiteľ písomne oznámi správcovi dane v lehote 30 dní vznik, zmenu a zánik činnosti ubytovacieho zariadenia.

V priebehu kontroly boli na internete a v reklamných novinách vyhľadané ponuky ubytovania v meste. Na základe podkladov a informácií známych mestu Malacky, boli v čase výkonu kontroly zaslané výzvy štyrom prevádzkovateľom, ktorí inzerujú ubytovacie služby, ale nie sú vedení medzi platiteľmi dane za ubytovanie. Spolu s výzvami k predloženiu ohlásenia činnosti ubytovacieho zariadenia im bolo zaslané aj tlačivo Ohlásenie vzniku činnosti ubytovacieho zariadenia.

E. Kubovičová zaslala mestu dňa 06.07.2016 ohlásenie o zániku činnosti ubytovacieho zariadenia k 31.07.2016.

U jedného z prevádzkovateľov ubytovania JOMAF s.r.o. bola vykonaná kontrola s cieľom overiť súlad vykazovaného počtu prenocovaní s evidenciou ubytovaných hostí. Kontrolou bolo zistené, že prevádzkovateľ ubytovania nevedol knihu ubytovaných hostí, čím nepostupoval v súlade s ust. § 16 ods. 2 a 3 VZN č. 9/2015 o miestnych daniach a o miestom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Údaje o počte prenocovaní preukázal účtovnými dokladmi, ktorými fakturoval ubytovanie. Porovnaním fakturovaného počtu dní v jednotlivých mesiacoch a vykázaného počtu prenocovaní vo výkazoch zaslaných mestu neboli zistené rozdiely. Kontrolovanému subjektu bolo uložené odporúčanie viesť knihu ubytovaných hostí obsahujúcu požadované náležitosti v zmysle VZN č. 9/2015, čo do ukončenia kontroly preukázal doručením knihy ubytovaných hostí za rok 2017.

Pohľadávky

Pohľadávky za daň za ubytovanie k 31.12.2016 boli vo výške 5 881,20 EUR. Túto sumu tvorili pohľadávky za daň za posledný štvrťrok roku 2016 a boli v plnej výške uhradené v mesiaci január 2017.

Nedostatky neboli zistené.

Daň za užívanie verejného priestranstva

V zmysle ust. § 30 zákona o miestnych daniach predmetom dane za užívanie verejného priestranstva je osobitné užívanie verejného priestranstva. Osobitným užívaním verejného priestranstva sa rozumie umiestnenie zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb, umiestnenie stavebného zariadenia, predajného zariadenia, zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií, umiestnenie skládky, trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska a podobne. Daňovníkom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá verejné priestranstvo užíva. Základom dane za užívanie verejného priestranstva je výmera užívaného verejného priestranstva v m². Pri výpočte dane sa zohľadňuje lokalita (centrum mesta, ostatné lokality mesta), typ podujatia, účel využitia verejného priestranstva.

V roku 2016 bolo vydaných 123 rozhodnutí o vyrubení dane. Výpočet dane na rozhodnutiach bol vykonaný v súlade s VZN mesta Malacky č. 9/2015.

Účel a počet využívania verejného priestranstva:

Občerstvenie alebo predaj: 78

Evanjelizácia a predaj literatúry, promo-akcie: 6

Propagácia, umiestnenie plagátov: 3

Kolotoče, atrakcie: 3

Vystavenie tovaru: 2

Umiestnenie zariadenia staveniska, lešenia, stavebných mechanizmov: 14

Umiestnenie vonkajšieho sedenia: 9

Parkovanie osobných motorových vozidiel: 5

Jednorazové parkovanie: 3

Pohľadávky

Kontrolou pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Kontrolou 123 vydaných rozhodnutí o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že k 31.12.2016 nebola uhradená daň zo šiestich rozhodnutí:

Č. rozhodnutia/ dátum	Právoplatnosť	Splatnosť	Daňovník	Suma	Účel
2075/2016/27.05.2016	11.06.2016	26.06.2016	Igor Mikulič	45,00	predaj občerstvenia
2076/2016/27.05.2016	11.06.2016	26.06.2016	Flott cascaders team	125,00	umiestnenie pútačov
2101/2016/16.09.2016	01.10.2016	16.10.2016	Kamenný mlyn	180,00	poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia
2106/2016/04.10.2016	19.10.2016	02.11.2016	INNOVIA, s.r.o.	2 069,80	umiestnenie zariadenia staveniska
2107/2016/14.10.2016	29.10.2016	12.11.2016	INNOVIA, s.r.o.	1 802,80	umiestnenie zariadenia staveniska
2116/2016/02.12.2016	17.12.2016	01.01.2017	Cafe 23, s.r.o.	240,00	predaj občerstvenia a alkoholických nápojov
Spolu - neuhradené				4 462,60	

2. Predpis pohľadávok sa v roku 2016 účtoval sumárne za jeden alebo dva mesiace (k 29.2.2016, 30.4.2016, 31.05.2016, 30.06.2016, 31.07.2016, 31.08.2016, 30.9.2016, 30.11.2016 a 31.12.2016) len vo výške uhradených daní, pričom evidencia týchto sumárnych predpisov pohľadávok nie je vedená. Neúčtoval sa predpis pohľadávok na základe

vystavených rozhodnutí, ale po úhradách jednotlivých daní bol sumárne zaúčtovaný predpis pohľadávok za mesiac, v ktorom boli uhradené.

Vyššie uvedenými skutočnosťami došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Na základe vyššie uvedených zistení bola kontrola výberu dane za užívanie verejného priestranstva rozšírená o roky 2015, 2014 a 2013.

Vykonanou kontrolou neboli zistené neuhradené dane za užívanie verejného priestranstva. Účtovanie predpisu pohľadávok za túto daň bolo rovnaké ako v roku 2016, t.j. predpis pohľadávok sa účtoval sumárne len vo výške uhradených daní, pričom evidencia sumárnych predpisov pohľadávok nebola vedená.

Na odstránenie nedostatkov odporúčam prijať nasledovné opatrenia:

1. Vymáhať neuhradené dane za užívanie verejného priestranstva za rok 2016, zaúčtovať ich do pohľadávok
2. Účtovať predpis pohľadávky za každé vydané rozhodnutie po jeho vystavení.
3. Pokiaľ daňovník uhradí daň za užívanie verejného priestranstva hneď po vystavení rozhodnutia odporúčam vyznačiť na rozhodnutí, že sa vzdáva lehoty na odvolanie.

Daň za dobývací priestor

Daň za dobývací priestor je mestu Malacky uhrádzaná v zmysle zákona č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon). V zmysle ust. § 32a ods. tohto zákona organizácia, ktorá má určený dobývací priestor, a vláda Slovenskej republiky nevyhlásila útlmový program na dobývanie výhradného ložiska v dobývacom priestore, platí úhradu za dobývací priestor 20 000 Sk (663,88€) ročne za každý aj začatý km² plošného obsahu dobývacieho priestoru. V zmysle ust. § 32a ods. 5 uvedeného zákona úhrada podľa odseku 1 je vo výške 20% príjmom štátneho rozpočtu a vo výške 80% príjmom obce, na ktorej území sa nachádza dobývací priestor. Ak sa dobývací priestor nachádza na územiach viacerých obcí, obvodný banský úrad určí pomerné podiely obcí podľa veľkosti častí dobývacieho priestoru na ich územiach.

Suma vo výške 440,50 € za dobývací priestor Kostolšte, z ktorého percentuálny podiel mesta Malacky je 7,54% bola mestu poukázaná z Hlavného banského úradu dňa 15.03.2016.

Rozhodnutie Ministerstva životného prostredia SR o predĺžení lehoty prieskumného územia Bažantnica – ropa a horľavý zemný plyn, právoplatné od 18.09.2009 určuje držiteľovi prieskumného územia Nafta a.s. povinnosť platiť úhradu za prieskumné územie v zmysle zákona č. 569/2007 Z.z. o geologických prácach (geologický zákon). Úhrada vo výške 50% je príjmom Environmentálneho fondu a vo výške 50% príjmom obcí, na ktorých území sa nachádza prieskumné územie. V bode 1 rozhodnutia je uvedená výška podielu pre mesto Malacky, a to 8 717,01 €.

Suma vo výške 8 717,01 € za prieskumné územie Bažantnica bola mestu poukázaná z Ministerstva životného prostredia SR dňa 22.08.2016.

Nedostatky neboli zistené.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou výberu daní za psa, za ubytovanie a za dobývací priestor neboli zistené nedostatky.

Kontrolou výberu daní za užívanie verejného priestranstva bolo zistené porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve z dôvodu **identifikovaných neuhradených daní k 31.12.2016 v sume 4 462,60 €, nesprávneho účtovania a evidencie pohľadávok** a nedostatočnej evidencie rozhodnutí o vyrubení dane v období rokov 2013-2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

31.08.2017

Správa bola dňa 11.07.2017 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – prednostke MsÚ a vedúcej oddelenia ekonomiky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 11.07.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta