

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1504/01
Zo dňa: 05.08.2015
Z-010653/2015/1130/BKB

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 14
Počet príloh: 0

Mesto Leopoldov Mestský úrad	
Dátum: 19. 11. 2015	
Evidenčné číslo: 6914/2015	Číslo spisu: 402
Prílohy/listy:	vybavuje: Urbanová



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia príjmovej časti rozpočtov vybraných ukazovateľov
daňových a nedaňových príjmov miest a obcí.

Mesto Leopoldov

Trnava november 2015

Zhrnutie:

Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtov vybraných ukazovateľov daňových a nedaňových príjmov miest a obcí bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015. Hlavným dôvodom vykonania kontroly bolo preverenie identifikovaných rizík v oblasti plnenia príjmovej časti rozpočtu, najmä pri dodržiavaní zákona o miestnych daniach, kde vznikajú pohľadávky, ktoré sa nevymáhajú, pričom tieto skutočnosti majú zásadný vplyv na plnenie príjmovej časti rozpočtov miest a obcí.

Účelom kontroly bolo preveriť stav ako boli splnené opatrenia z predchádzajúcej kontroly na zabezpečenie riadneho výkonu správy miestnych daní a vybraných ukazovateľov nedaňových príjmov a či prijaté opatrenia viedli k zabezpečeniu dostatočného objemu príjmov do rozpočtu mesta.

NKÚ SR preveril plnenie príjmovej časti rozpočtu s dôrazom na vybrané položky daňových príjmov, postup správcu dane pri vyrubovaní, správe a vymáhaní miestnych daní a poplatkov s dôrazom na plnenie prijatých opatrení. V oblasti plnenia nedaňových príjmov sa kontrola zamerala na príjmy z prenájmu a predaja majetku, preverenie postupu mesta pri vstupe do zmluvných vzťahov, evidenciu a vymáhanie vybraných nedaňových pohľadávok s dôrazom na uplatňovanie inštitútu osobitného zreteľa a plnenie prijatých opatrení.

Počas výkonu kontroly bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, zmluvy, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady), prepočty a rozhovory so zamestnancami mesta.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v meste Leopoldov bola vykonaná v roku 2009 ako kontrola plnenia príjmov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií vo vybraných mestách a obciach od 3 000 do 5 000 obyvateľov. Na základe výsledkov tejto kontroly prijalo mesto celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, NKÚ SR zistil, že jedno opatrenie bolo splnené, jedno opatrenie bolo nesplnené, päť opatrení bolo priebežne plnených a jedno opatrenie vyhodnotil NKÚ SR ako nehodnotené. Podiel splnených opatrení a priebežne plnených opatrení na celkovom počte prijatých opatrení (zníženom o nehodnotený ukazovateľ) predstavoval účinnosť 85,71 %.

Kontrolou bolo zistené, že mesto postupovalo v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, a to:

so zákonom o správe daní, keď

- správca dane v dvoch prípadoch nevyzval daňový subjekt na doplnenie chýbajúcich údajov v podanom daňovom priznaní,
- v jednom prípade vyrubení poplatku za obdobie, kedy daňovník nemal v obci trvalý ani prechodný pobyt,
- správca dane nevyrubil v jednom prípade poplatok za obdobie, kedy daňovník v obci mal hlásený prechodný pobyt,
- správca dane vystavené rozhodnutia nedoručoval daňovníkovi,

so zákonom o účtovníctve tým, že

- správca dane účtoval o pohľadávkach, ktoré mu nevznikli.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1504/01 z 05.08.2015 vykonali:

PhDr. Katarína Baničová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. František Veselický, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia príjmovej časti rozpočtov vybraných ukazovateľov daňových a nedaňových príjmov miest a obcí, ktorej účelom bolo preverenie stavu ako boli naplnené opatrenia z predchádzajúcej kontroly na zabezpečenie riadneho výkonu správy miestnych daní a vybraných ukazovateľov nedaňových príjmov a či prijaté opatrenia viedli k zabezpečeniu dostatočného objemu príjmov pre rozpočty miest a obcí.

Kontrola bola vykonaná v čase od 14.09.2015 do 02.11.2015 v kontrolovanom subjekte

Mesto Leopoldov, Hlohovská cesta 104/2, 920 41 Leopoldov, IČO 00312703

za kontrolované obdobie rok 2014, pri tabuľkových prehľadoch roky 2012 až 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodnými akceptovanými auditorskými štandardami ISSAI (INTOSAI), a to ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Daňové príjmy a kontrola opatrení
 - 1.1 Analýza plnenia príjmovej časti rozpočtu s dôrazom na vybrané položky daňových príjmov
 - 1.2 Preverenie postupu správcu dane pri vyrubovaní, správe a vymáhaní miestnych daní a poplatkov a s dôrazom na plnenie prijatých opatrení
2. Nedaňové príjmy a kontrola opatrení
 - 2.1 Analýza plnenia príjmovej časti rozpočtu s dôrazom na príjmy z prenájmu a predaja majetku
 - 2.2 Preverenie postupu samosprávy pri vstupe do zmluvných vzťahov, evidencii a vymáhaní vybraných nedaňových pohľadávok s dôrazom na uplatňovanie inštitútu osobitného zreteľa a plnenie prijatých opatrení
3. Vnútroň kontrolný systém s dôrazom na kontrolu príjmov a plnenie opatrení
4. Celkové vyhodnotenie plnenia opatrení

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto Leopoldov (ďalej len „mesto“ alebo „správca dane“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci

osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Mesto sa nachádza v Trnavskom kraji, okres Hlohovec a k 31.12.2014 malo evidovaných celkom 4 022 obyvateľov. V roku 2014 malo mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) 11 poslancov.

1. Daňové príjmy a kontrola opatrení

1.1 Analýza plnenia príjmovej časti rozpočtu s dôrazom na vybrané položky daňových príjmov

Celkové príjmy mesta zaznamenali kolísavý trend. Plnenie celkových príjmov bolo v roku 2014 vo výške 2 477 829,00 eur, pričom ich výška stúpla v roku 2014 o 4,68 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom a o 0,24 % oproti roku 2012.

Tabuľka č. 1: Daňové príjmy

Položka	Riadok	V roku 2012	V roku 2013	V roku 2014
		Suma v eur	Suma v eur	Suma v eur
Príjmy spolu	1	2 472 018,00	2 366 870,00	2 477 829,00
Daňové príjmy (100), z toho	2	1 619 399,00	1 642 244,00	1 701 212,00
- 111003 Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	3	712 627,00	745 064,00	804 513,00
- 121 Daň z nehnuteľností, v tom	4	755 605,00	741 663,00	736 918,00
- 121001 (z r. 4) z pozemkov	5	32 503,00	25 900,00	33 095,00
- 121002 (z r. 4) zo stavieb	6	720 479,00	712 824,00	701 059,00
- 121003 (z r. 4) z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome	7	2 623,00	2 939,00	2 764,00
- 133 Dane za špecifické služby, v tom	8	151 167,00	155 517,00	159 781,00
- 133013 za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	9	139 289,00	142 715,00	147 195,00

Zdroj: Mesto Leopoldov, FIN 1-12 k 31.12.2012, k 31.12.2013, k 31.12.2014

Podiel daňových príjmov na celkových príjmoch bol v rozmedzí od 65,51 % do 69,39%. V sledovanom období zaznamenali daňové príjmy rastúci trend. V roku 2014 bolo ich plnenie vo výške 1 701 212,00 eur, čo predstavovalo plnenie vyššie oproti predchádzajúcemu roku 3,59 % a oproti roku 2012 vyššie o 5,05 %. Nárast daňových príjmov ovplyvnili výnos dane z príjmov poukázaný mestu a dane za špecifické služby (v tom poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady). V prípade týchto daní mesto v roku 2014 naplnilo rozpočet, aj napriek skutočnosti, že v tomto období zaznamenalo nárast pohľadávok na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Príjem dane z nehnuteľnosti poklesol v roku 2014 v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 7,98 % a o 12,89 % oproti roku 2012.

V roku 2014 mesto v zmysle všeobecne záväzného nariadenia poskytlo možnosť znížiť daň zo stavieb a bytov, ktorých vlastníckmi sú občania starší ako 65 rokov, občania v hmotnej núdzi, občania s ťažkým zdravotným postihnutím, držiteľia preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím s potrebou sprievodcu, ako aj prevažne alebo úplne bezvládných občanov, ktoré slúžia na ich trvalé bývanie. Zníženie dane z nehnuteľností o 50 % sa týkalo aj garáží, ktorých vlastníckmi sú občania starší ako 65 rokov, občania s ťažkým zdravotným postihnutím, držiteľia preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím s potrebou sprievodcu, ako aj prevažne alebo úplne bezvládných občanov, ktoré slúžia pre motorové vozidlo používané na ich dopravu.

Pri poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady poskytovalo mesto oslobodenie alebo úľavu z poplatku poplatníkom, ktorí sa dlhodobo zdržiavali v zahraničí; v inej obci na území Slovenskej republiky; vykonávali prácu mimo trvalého bydliska na území SR s prechodným pobytom v mieste pracoviska; študentom strednej alebo vysokej školy na území SR, ktorí boli ubytovaní v študentskom domove; rodinám, ktoré majú štyri a viac nezaopatrených detí.

Finančný dopad poskytnutého zníženia dane za rok 2014 mesto vyčíslilo v prípade dane z nehnuteľnosti v sume 1 571,39 eur a za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v sume 1 759,61 eur.

Mesto podľa evidencie obyvateľstva z celkového počtu 4 022 obyvateľov evidovalo ako správca dane 1 573 daňovníkov na dani z nehnuteľností, z toho 51 právnických a 1 522 fyzických osôb.

1.2 Preverenie postupu správcu dane pri vyrubovaní, správe a vymáhaní miestnych daní a poplatkov a s dôrazom na plnenie prijatých opatrení

Podmienky určovania a vyberania miestnych daní na území mesta boli pre kontrolované obdobie upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 94/2013 o dani z nehnuteľnosti na kalendárny rok 2014 (ďalej len „VZN o dani z nehnuteľnosti“), ktoré schválilo MsZ na zasadnutí 09.12.2013 uznesením č. N/30/2013. Ďalej mesto schválilo Všeobecne záväzné nariadenie č. 96/2013 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na kalendárny rok 2014 (ďalej len „VZN o poplatku za odpady“), schválené MsZ na zasadnutí 09.12.2013 uznesením č. N/30/2013. V platnosti malo mesto aj Všeobecne záväzné nariadenie č. 88/2012 o miestnych daniach (ďalej len „VZN o miestnych daniach“), ktoré bolo schválené na zasadnutí MsZ 10.12.2012 uznesením č. N/20/2012/2.

Mesto malo na svojom území pre rok 2014 prijatými VZN zavedenú daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za jadrové zariadenie a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V rámci plnenia daňových príjmov bol kontrolou preverený súlad uvedených VZN s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, postup mesta ako správcu dane pri výkone správy miestnych daní a poplatkov – dane z nehnuteľností. Ďalej bol preverený stav pri uplatňovaní práv a povinností mesta vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní“) a zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku“) s dôrazom na plnenie prijatých opatrení na základe kontroly vykonanej v roku 2009.

Prijatým opatrením č. 3 na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2009 malo mesto zabezpečiť, aby boli zamestnanci preškolení zo zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku a zo zákona o správe daní. Zamestnanci sa v rokoch 2013 a 2014 zúčastnili školení, tým NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako priebežne plnené.

Prijatým opatrením č. 2 na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2009 mesto bolo povinné postupovať pri vydávaní VZN v súlade so zákonmi. Preverenie uvedených VZN a ich súladu s príslušnými platnými ustanoveniami zákona o miestnych daniach

a miestnom poplatku neboli zistené nedostatky. NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako priebežne plnené.

Výkon správy miestnych daní

Postup mesta ako správcu dane pri výkone správy dane z nehnuteľností bol preverený na vybranej vzorke 20 daňových subjektov, ktoré podali správcovi dane daňové priznanie na rok 2014. Správca dane za rok 2014 neevidoval daňové priznania, ktoré boli podané po lehote.

Kontrolou bolo zistené:

- v jednom prípade na daňovom priznaní daňovník nevyplnil druh priznania,
- v jednom prípade daňovník v podanom daňovom priznaní neuviedol údaje ako počet spoluvlastníkov, rodné číslo manžela/manželky, v poznámke nevyznačil všetky identifikačné údaje druhého z manželov, t.j. priezvisko, meno, titul, adresu trvalého pobytu.

Správca dane v týchto prípadoch nevyzval daňový subjekt na doplnenie chýbajúcich údajov v podanom daňovom priznaní, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 17 ods. 1 zákona o správe daní, podľa ktorého, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania alebo jeho príloh alebo o pravdivosti údajov v nich uvedených, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve ho, aby sa k nim vyjadril, najmä aby neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal. } OP
1

Rozhodnutia vydané správcom dane obsahovali predpísané náležitosti podľa § 63 zákona o správe daní. Bola na nich vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť. Správca dane uplatňoval sadzby na jednotlivé položky dane z nehnuteľností (daň z pozemkov, daň zo stavieb, daň z bytov) v súlade s účinným VZN o dani z nehnuteľností. Doručovanie písomností bolo realizované správcom dane zákonným spôsobom. Správca dane v rokoch 2012 – 2014 neevidoval žiadne podané odvolania proti vydaným rozhodnutiam, ktorými vyrubil miestne dane a poplatky.

Pri výkone správy miestnych daní mesto ako správca dane uplatňovalo v zmysle ustanovenia § 26 zákona o správe daní vyhľadávaciu činnosť. Na získanie údajov potrebných pre správne určenie miestnych daní a poplatkov overovalo správnosť údajov s mapovým portálom mesta Leopoldov pravidelne využívalo dostupné informácie a údaje z webovej stránky na katastrálnom portáli Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky.

Správcom dane nebolo vykonávané žiadne miestne zisťovanie v zmysle zákona o správe daní.

Prijatým opatrením č. 1 na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2009 mesto malo zabezpečiť, aby boli zamestnanci oboznámení s výsledkom kontroly na pracovnej porade. Mesto nepreukázalo splnenie opatrenia, z toho dôvodu NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako nehodnotené.

V rámci prijatého opatrenia č. 4 mali zamestnanci uvádzať uskutočnenie účtovného prípadu, podpisového záznamu osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Kontrolou príjmových pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako priebežne plnené.

Preverením plnenia opatrenia č. 5 bolo zistené, že zamestnanec správcu dane, u ktorého mohli mať pochybnosti o jeho nezaujatosti so zreteľom na jeho pomer k veci, bol z daňového konania vylúčený. NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako splnené.

Prijatým opatrením č. 6 na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2009 bolo mesto povinné zabezpečiť, aby boli zamestnanci preškolení zo zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov. Zamestnanci sa v roku 2013 zúčastnili školenia a NKÚ SR vyhodnotil opatrenie ako priebežne plnené.

Analýza stavu nedoplatkov miestnych daní a poplatkov, zhodnotenie medziročného vývoja k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Tabuľka č. 2: Stav nedoplatkov miestnych daní a poplatkov

Položka	Riadok	Stav k 31.12.2012		Stav k 31.12.2013		Stav k 31.12.2014	
		Počet dlžníkov	Suma v eur	Počet dlžníkov	Suma v eur	Počet dlžníkov	Suma v eur
Pohľadávky celkom	1	x	28155,00	x	32729,00	x	38740,00
Pohľadávky z daňových príjmov obcí (319)	2	x	11428,00	x	17947,00	x	23183,00
Pohľadávky za daň z nehnuteľností, v tom	3	20	11427,00	31	17947,00	35	23146,00
- z pozemkov(z r. 3)	4	18	296,00	16	318,00	20	923,00
- zo stavieb (z r. 3)	5	14	11067,00	27	17600,00	26	22172,00
- z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome (z r. 3)	6	8	64,00	4	29,00	9	51,00
Pohľadávky za dane za špecifické služby, v tom	7	241	14927,00	213	13758,00	255	15522,00
- za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (z r. 7)	8	241	14927,00	213	13758,00	255	15522,00
Pohľadávky za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok celkom (r. 3 + r. 8)	9	261	26354,00	244	31705,00	290	38668,00

Zdroj: Mesto Leopoldov

x - údaje neboli vyčíslené, nakoľko informačný systém kontrolovaného subjektu neposkytol takto špecifikované údaje.

K 31.12.2014 mesto vykazovalo v účtovnej evidencii celkové pohľadávky vo výške 38 740,00 eur. Ich výška vzrástla v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 18,37 % a porovnaním s rokom 2012 o 37,59 %. Pohľadávky z daňových príjmov k 31.12.2014 vzrástli o 5 236,00 eur v porovnaní so stavom k 31.12.2013, čo predstavovalo ich nárast o 29,17 %. V porovnaní so stavom k 31.12.2012 tieto pohľadávky vzrástli o 11 755,00 eur, čo predstavovalo ich nárast o 102,86 %.

Podobný trend bol zaznamenaný pri pohľadávkach za daň z nehnuteľností, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 28,96 % a oproti roku 2012 o 102,57 %.

Pohľadávky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady k 31.12.2013 klesli o 1 169,00 eur v porovnaní so stavom k 31.12.2012, čo predstavovalo ich pokles o 3,84 % a v porovnaní so stavom k 31.12.2014 vzrástli o 1 764,00 eur, čo predstavovalo ich nárast o 12,82 %.

Tabuľka č. 3: Stav vymáhaných daňových nedoplatkov

Položka	Riadok	V roku 2012		V roku 2013		V roku 2014	
		Počet predpisov	Suma v eur	Počet predpisov	Suma v eur	Počet predpisov	Suma v eur
Vymáhané daňové nedoplatky	1	72	7376,00	20	11427,00	31	17947,00
Vymožené daňové nedoplatky celkom, z toho:	2	26	4860,00	29	5069,00	14	2025,00
- správcom dane na základe výzvy na zaplatenie (z r. 2)	3	16	4650,00	21	4742,00	11	1933,00
- správcom dane na základe začatého daňového exekučného konania (z r. 2)	4	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- inou osobou, napr. exekútorom (z r. 2)	5	10	210,00	8	327,00	3	92,00

Zdroj: Mesto Leopoldov

V roku 2012 mesto vymáhalo daňové nedoplatky v sume 7 376,00 eur. Vymožené daňové nedoplatky boli v sume 4 860,00 eur od 26 dlžníkov. V roku 2013 kontrolovaný subjekt vymáhal daňové nedoplatky v sume 11 427,00 eur. Vymožené boli daňové nedoplatky v sume 5 069,00 eur, a to od 29 dlžníkov. V roku 2014 mesto vymáhalo daňové nedoplatky v sume 17 947,00 eur. Vymožené boli v sume 2 025,00 eur od 14 dlžníkov.

Správca dane v kontrolovanom období ani v jednom prípade neuložil sankciu (úrok z omeškania) v prípade, že daň nebola uhradená v lehote splatnosti alebo v stanovenej sume napriek tomu, že software technicky umožňoval realizovať tieto úkony správcovi dane.

V rámci opatrenia č. 7 malo mesto zaviesť evidenciu na sledovanie výšky sankčných úrokov a pokút. Kontrolou bolo zistené, že mesto nevedlo evidenciu úrokov a pokút preto bolo plnenie opatrenia vyhodnotené ako nesplnené. } OP
E2

Vymáhanie daňových nedoplatkov

Proces a postup vymáhania daňových nedoplatkov mesto nemalo upravené interným predpisom. Postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov bol preverený na vzorke troch daňových subjektov zo zoznamu daňovníkov na dani z nehnuteľností a troch na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, pri ktorých bol evidovaný nedoplatok. Kontrolou bolo zistené, že správca dane spravidla jeden, resp. dvakrát ročne zasielal daňovým dlžníkom výzvy na úhradu daňového nedoplatku. Výška daňového nedoplatku vo výzve zodpovedala výške splatného daňového nedoplatku podľa evidencie príslušnej dane, resp. poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Následne správca dane v niektorých prípadoch postúpil nedoplatok na vymáhanie exekútorскому úradu v Hlohovci.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ak daňový dlžník splatnú daň z nehnuteľnosti vyrubenú na základe právoplatných a vykonateľných rozhodnutí nezaplatil, správca dane na účely zabezpečenia zaplatenia daňového nedoplatku vzniknutého z uvedených rozhodnutí zriadil záložné právo k nehnuteľnostiam vo vlastníctve daňového dlžníka, ktorý mohol podľa ustanovenia § 81 ods.7 zákona o správe daní následne nakladať s týmito nehnuteľnosťami iba po predchádzajúcom súhlase správcu dane.

V jednom prípade NKÚ SR zistil, že podľa prihlasovacieho lístku na prechodný pobyt mal daňovník nahlásený prechodný pobyt v období od 25.11.2009 do 24.11.2010 a potom v období od 10.10.2013 do 31.12.2013. Evidovaná výška nedoplatku za komunálny odpad k 31.12.2014 bola vo výške 533,46 eur. Kontrolou bolo zistené, že správca dane vyrubil miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady aj za obdobie, kedy daňovník nemal v obci trvalý

ani prechodný pobyt, t. j. v roku 2011, 2012, 2014 za celý rok, v roku 2010 za obdobie od 25.11.2010 do 31.12.2010 a v roku 2013 za obdobie od 01.01.2013 do 09.10.2013. Tým bolo porušené ustanovenie § 77 ods. 2 zákona o správe daní, podľa ktorého poplatok platí poplatník, ktorým je fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt alebo prechodný pobyt. } OP
3

Uvedené ustanovenie bolo ďalej porušené tým, že nebol vyrubený poplatok za obdobie od 25.11.2009 do 31.12.2009, kedy daňovník v obci mal hlásený prechodný pobyt. }

Vydané rozhodnutia za roky 2011, 2012 a 2013 správca dane nedoručoval daňovníkovi, čím bolo porušené ustanovenie § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, podľa ktorého sa do vlastných rúk doručujú písomnosti, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom. Nedoručovaním rozhodnutí nenastali skutočnosti, podľa ktorých sa určuje právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutia. Z toho dôvodu správcovi dane nevznikla pohľadávka v celkovej sume 320,25 eur. } OP 4

Preverení evidencie pohľadávok k 31.12.2014 bolo zistené, že správca dane evidoval ako pohľadávky aj vyššie uvedené platobné výmery v sume 320,25 eur, t. j. účtoval o pohľadávkach, ktoré mu nevznikli, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. } OP 5

Mesto nevyužilo možnosť zverejniť zoznam dlžníkov podľa ustanovenia § 52 ods. 2 zákona o správe daní.

Správca dane vo výkaze o dani z nehnuteľností za rok 2014 z 25.03.2015 deklaroval vybrané parametre na dani z pozemkov, na dani zo stavieb a na dani z bytov. Predmetný výkaz o dani z nehnuteľností za rok 2014 mesto zaslalo Ministerstvu financií Slovenskej republiky v lehote podľa ustanovenia § 104 ods. 12 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku.

2. Nedaňové príjmy a kontrola opatrení

2.1 Analýza plnenia príjmovej časti rozpočtu s dôrazom na príjmy z prenájmu a predaja majetku

Nedaňové príjmy mesta tvorili predovšetkým príjmy z prenájmu pozemkov, nebytových priestorov a z predaja pozemkov. Súčasťou príjmov mesta boli aj granty a transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Analýza nedaňových príjmov so zameraním na vybrané položky je uvedená v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4: Nedaňové príjmy

Položka	Riadok	V roku 2012		V roku 2013		V roku 2014	
		Počet platných zmlúv	Suma v eur	Počet platných zmlúv	Suma v eur	Počet platných zmlúv	Suma v eur
Príjmy spolu	1	x	2472018,00	x	2366870,00	x	2477829,00
<i>Nedaňové príjmy (200), z toho</i>	2	x	200496,00	x	199666,00	x	218488,00
- 212 Príjmy z vlastníctva, v tom	3	x	137949,00	x	139100,00	x	136011,00
- osobitný zreteľ, resp. symbolický nájom (z r. 3)	4	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- 230 Kapitálové príjmy, v tom	5	x	2984,00	x	972,00	x	10619,00
- osobitný zreteľ (z r. 5)	6	0	0,00	0	0,00	4	9577,00
<i>Granty a transfery (300), z toho</i>	7	x	652123,00	x	524960,00	x	558129,00
- 312012 Zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	8	x	486773,00	x	495710,00	x	518292,00

Zdroj: Mesto Leopoldov, FIN 1-12 k 31.12.2012, k 31.12.2013, k 31.12.2014

Nedaňové príjmy v sledovanom období zaznamenali kolísavý trend. V roku 2013 klesli oproti predchádzajúcemu roku o 0,42 % a v roku 2014 vzrástli o 9,42 %. Dôvodom zvýšenia príjmov v roku 2014 boli hlavne dosiahnuté vyššie kapitálové príjmy z predaja nehnuteľného majetku mesta.

V roku 2012 mesto dosiahlo nedaňové príjmy vo výške 200 496,00 eur, čo predstavovalo 8,44 % z celkových príjmov, v roku 2013 vo výške 199 666,00 eur t. j. 8,44 % z celkových príjmov a v roku 2014 vo výške 218 488,00 eur, čo predstavovalo 8,82 % z celkových príjmov.

Príjmy z prenájmu majetku mali kolísavý trend, v roku 2014 poklesli oproti roku 2013 o 2,23 % a oproti roku 2012 o 1,41 %. Dôvodom poklesu týchto príjmov bol predaj majetku, ktorý bol do toho času prenajímaný.

2.2 Preverenie postupu samosprávy pri vstupe do zmluvných vzťahov, evidencii a vymáhaní vybraných nedaňových pohľadávok s dôrazom na uplatnenie inštitútu osobitného zreteľa a plnenie prijatých opatrení

Mesto Leopoldov malo schválené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Leopoldov a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva (ďalej len „zásady hospodárenia“), zostavené v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), ktoré nadobudli účinnosť 11.07.2012 po schválení MsZ.

Postup mesta pri prevode vlastníctva majetku bol preverený na vzorke šiestich kúpno-predajných zmluvách v sume 10 289,40 eur. V štyroch prípadoch mesto predalo majetok s uplatnením inštitútu osobitného zreteľa v celkovej sume 9 577,40 eur. Preverení postupov prevodu majetku mesta neboli zistené nedostatky.

Mesto malo v kontrolovanom období uzatvorených celkovo 115 nájomných zmlúv, z toho 18 zmlúv o prenájme nebytových priestorov, jedna zmluva o prenájme pozemkov a 96 zmlúv o prenájme bytových priestorov.

Kontrolou boli preverené dve nájomné zmluvy, ktoré boli uzatvorené v roku 2014. V jednom prípade mesto uplatnilo inštitút osobitného zreteľa a v jednom prípade uplatnilo obchodnú verejnú súťaž. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverením uplatňovania sankčného mechanizmu v uzatvorených nájomných a kúpnych zmluvách bolo zistené, že mesto malo v zmluvách zakotvený sankčný mechanizmus v prípade porušenia zmluvných podmienok druhou stranou, čím postupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Vymáhanie nedaňových pohľadávok

K 31.12.2014 mesto vykazovalo v účtovnej evidencii celkové pohľadávky v sume 38 740,00 eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov 15 557,00 eur a z daňových príjmov 23 183,00 eur. Stav pohľadávok za rok 2014 sa zvýšil v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 18,37 % a o 37,59 % oproti roku 2012. Štruktúra pohľadávok v analyzovanom období je uvedená v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Pohľadávky z nedaňových príjmov

Položka	Riadok	Stav k 31.12.2012		Stav k 31.12.2013		Stav k 31.12.2014	
		Počet	Suma v eur	Počet	Suma v eur	Počet	Suma v eur
Pohľadávky celkom	1	x	28155,00	x	32729,00	x	38740,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318), z toho	2	x	16727,00	x	14782,00	x	15557,00
- pohľadávky z prenájmu majetku	3	2	318,00	1	363,00	1	35,00
- pohľadávky z predaja majetku	4	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Pohľadávky za predaj a prenájom majetku spolu (r.3+r.4)	5	2	318,00	1	363,00	1	35,00

* Všetky pohľadávky na účte 318 (pohľadávky za komunálny odpad aj ostatné pohľadávky z nedaňových príjmov)
Zdroj: Mesto Leopoldov

Pohľadávky z nedaňových príjmov k 31.12.2014 v celkovej sume 15 557,00 eur tvorili pohľadávky z odberateľských faktúr v sume 35,00 eur a pohľadávky za miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 15 522,00 eur.

K 31.12.2013 pohľadávky z nedaňových príjmov v celkovej sume 14 782,00 eur boli nižšie oproti rovnakému dátumu v roku 2014 o 4,99 % a boli tvorené z pohľadávok z odberateľských faktúr v sume 661,00 eur, pohľadávky z prenájmu majetku v sume 363,00 eur a pohľadávky za miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 13 758,00 eur.

K 31.12.2012 pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 16 727,00 eur oproti rovnakému dátumu v roku 2014 boli vyššie o 7,52 % tvorené pohľadávkami z odberateľských faktúr v sume 1 482,00 eur, pohľadávky z prenájmu majetku v sume 318,00 eur a pohľadávky za miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 14 927,00 eur.

Tabuľka č. 6: Stav vymáhaných nedaňových nedoplatkov

Položka	Riadok	V roku 2012		V roku 2013		V roku 2014	
		Počet	Suma v eur	Počet	Suma v eur	Počet	Suma v eur
Vymáhané nedaňové pohľadávky	1	230	15283,00	247	15951,00	214	13792,00
Vymôžené nedaňové pohľadávky celkom, z toho:	2	64	5094,00	94	6068,00	31	2230,00
- samosprávou na základe výzvy na zaplatenie (z r. 2)	3	37	4050,00	47	4179,00	27	2114,00
- inou osobou, napr. exekútorom (z r. 2)	4	22	1044,00	41	1888,00	3	116,00
Uložené sankcie za porušenie zmluvných podmienok	5	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Zdroj: Mesto Leopoldov

Mesto v roku 2014 vymáhalo pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 13 792,00 eur, čo bolo o 2 159,00 eur menej ako v roku 2013 a o 1 491,00 eur menej ako v roku 2012. V roku 2014 boli vymožené nedaňové pohľadávky v sume 2 230,00 eur od 31 dlžníkov.

3. Vnútorňý kontrolný systém s dôrazom na kontrolu príjmov a plnenie opatrení

Správca dane v kontrolovanom období nevykonala daňovú kontrolu v zmysle § 44 - § 46 zákona o správe daní ani vyrubovacie konanie po ukončení daňovej kontroly v zmysle § 68 tohto zákona.

Preverením plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) mesta na I. a II. polrok 2014 a na základe vyjadrenia HK mesta bolo zistené, že HK nevykonala v kontrolovanom období žiadnu kontrolu zameranú na oblasť daňových a nedaňových príjmov.

Opatrením č. 8 sa mesto zaviazalo zefektívniť kontrolnú činnosť zo strany vedúcich pracovníkov a HK v oblasti miestnych daní. HK preverila príjmy miestnych daní a poplatkov za rok 2009. Výstupom kontroly bolo odporúčanie pre Mestský úrad uplatňovať sankčné úroky v zmysle zákona o správe daní. NKÚ SR plnenie prijatého opatrenia vyhodnotil ako priebežne plnené.

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravovala Interná smernica na vykonávanie finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Leopoldov č. 24/2014, účinná od 01.08.2014. Táto smernica nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinnej od 01.11.2014 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

V súvislosti s preverením úrovne vnútorného kontrolného systému v roku 2014, NKÚ SR preveril vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (rozhodnutia, zmluvy, faktúry a príjmové pokladničné doklady) v zmysle ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Celkové vyhodnotenie plnenia opatrení

Mesto na základe výsledkov kontroly plnenia príjmov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií vo vybraných mestách a obciach od 3 000 do 5 000 obyvateľov vykonanej v roku 2009 prijalo osem opatrení.

Kontrolovaný subjekt dodržal stanovené termíny uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení.

Mesto vyhodnotilo v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení tri opatrenia ako splnené a päť opatrení ako priebežne plnených.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2009 bolo zistené, že mesto z ôsmich prijatých opatrení splnilo jedno, päť opatrení bolo priebežne plnených, jedno opatrenie bolo nesplnené a jedno opatrenie bolo nehodnotené.

Ako splnené opatrenie bolo:

- Opatrenie č. 5 zamerané na vylúčenie zamestnanca správcu dane z daňového konania, u ktorého mohli mať pochybnosti o jeho nezaujatosti so zreteľom na jeho pomer k veci.

Ako priebežne plnené opatrenie bolo:

- Opatrenie č. 2, ktorého predmetom bolo zabezpečiť, aby pri vydávaní VZN postupovali v súlade so zákonmi.
- Opatrenie č. 3 zamerané na preškolenie zamestnancov zo zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku a zo zákona o správe daní.
- Opatrenie č. 4, ktorého predmetom bolo zabezpečiť, aby zamestnanci uvádzali uskutočnenie účtovného prípadu, podpisového záznamu osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.
- Opatrenie č. 6 zamerané na preškolenie zamestnancov zo správneho poriadku.
- Opatrenie č. 8 zamerané na zefektívnenie kontrolnej činnosti zo strany vedúcich pracovníkov a hlavného kontrolóra v oblasti miestnych daní.

Ako nespĺnené opatrenie bolo:

- Opatrenie č. 7, ktorého predmetom bolo zaviesť evidenciu na sledovanie výšky sankčných úrokov a pokút. Kontrolou bolo zistené, že mesto nevedlo evidenciu úrokov a pokút.

Ako nehodnotené opatrenie bolo:

- Opatrenie č. 1 zamerané na oboznámenie zamestnancov s výsledkom kontroly na pracovnej porade. Nehodnotené bolo z dôvodu nepreukázania splnenia opatrenia.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 – Plnenie prijatých opatrení

	Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
	Splnené	Nespĺnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení	3	0	0	5	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1	1	0	5	1

Vykonanou kontrolou a zistením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v prípade dvoch opatreniach zistený rozdiel oproti stavu, uvedeného v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení kontrolovaného subjektu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ďalej vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, NKÚ SR vyhodnotil jedno opatrenie ako splnené, jedno opatrenie ako nesplnené, päť opatrení ako priebežne plnených a jedno opatrenie ako nehodnotené. Podiel splnených opatrení a priebežne plnených opatrení na celkovom počte prijatých opatrení (zníženom o nehodnotený ukazovateľ) predstavoval účinnosť 85,71 %.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.11.2015

PhDr. Katarína Baničová
vedúca kontrolnej skupiny

.....
Baničová

Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

.....
Veselický

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 13.11.2015

Mgr. Terézia Kavuliaková
primátorka mesta

.....
Kavuliaková