

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.1
	14. SEPTEMBER 2015	Číslo spisu: 2015/4975 - 19

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta za rok 2014

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta za rok 2014

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 07. septembra 2015

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
14. september 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.1

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta za rok 2014

Berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta za rok 2014

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2015 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta

Kontrolované obdobie: rok 2014

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad v Brezne
máj – júl / 2015

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta - daňovými pohľadávkami mesta

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s daňovými pohľadávkami mesta
- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s daňovými pohľadávkami mesta

Kontrolovanú oblasť upravujú nasledovné právne predpisy:

- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“)
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 563 / 2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna

Pohľadávka sa považuje za právo, ktoré vzniká jednému účastníkovi právneho vzťahu (veriteľovi) požadovať určité plnenie od druhého účastníka tohto právneho vzťahu (dlžníka) na základe určitého právneho dôvodu. S pohľadávkou môže byť spojené jej príslušenstvo (úroky, úroky z omeškania, poplatok z omeškania, náklady spojené s jej uplatňovaním) a práva s pohľadávkou spojené (práva vyplývajúce zo zabezpečenia záväzku).

Pohľadávka predstavuje špecifický druh majetku, o ktorý je potrebné sa starať špecifickými formami ako o každý iný druh majetku, predovšetkým zabrániť jej právnemu premlčaniu, uplatniť a vymôcť jej splnenie po uplynutí lehoty splatnosti všetkými dostupnými prostriedkami podľa platného právneho poriadku.

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole (ďalej len „kontrola“) vychádzal:

- z údajov uvedených v záverečnom účte mesta Brezna,

- z inventarizovaného stavu daňových pohľadávok k 31.12.2014, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v inventarizačnom zápise a inventúrnych súpisoch pohľadávok.

Podľa údajov v záverečnom účte za rok 2014 je vývoj daňových pohľadávok za uplynulé roky nasledovný:

v €

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Daň z nehnuteľností	153 595	158 353	164 332	170 863	184 971	208 715
Daň za psa	2 462	2 937	4 008	3 578	4 433	5 447
Daň za verejné priestranstvo	1 319	1 505	746	1 130	548	1 800
Daň za nevýherné hracie automaty	0	0	0	0	0	0
Daň za predajné automaty	0	0	0	0	0	0
Daň za ubytovanie	0	0	0	448	234	172
Poplatok za KO	195 207	208 416	239 035	250 944	272 354	310 557
Celkom	352 927	371 211	408 121	426 963	462 540	526 691

Podľa inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesto inventarizovalo k 31.12.2014 pohľadávky z daňových príjmov (účet 319) vo výške 162 325,06 €.

Prehľad inventarizovaných daňových pohľadávok podľa ich druhu – účet 319 a účet 318:

v €

	Záverečný účet	Účet 319	Účet 318
Daň z nehnuteľností	208 715	155 139,90	53 574,78
Daň za psa	5 447	5 213,34	233,39
Daň za verejné priestranstvo	1 800	1 799,82	neinventarizované
Daň za nevýherné hracie automaty	0	0	neinventarizované
Daň za predajné automaty	0	0	neinventarizované
Daň za ubytovanie	172	172	neinventarizované
Poplatok za komunálny odpad	310 557	neinventarizované	310 557,40

Konkrétna činnosť mesta na úseku správy miestnych daní a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „dane“) by mala pozostávať najmä z:

- evidencie a registrácie daňových subjektov,
- vyhľadávania daňových subjektov,
- overovania podkladov potrebných na správne a úplné zistenie dane,

- evidovania daní a preddavkov vrátane vysporiadania daňových preplatiek a daňových nedoplatkov,
- evidovania povolenia splátok dane, odpustenia daňového nedoplatku, ako aj odpísania daňového nedoplatku pre nevymožiteľnosť,

Predmetom kontroly bol postup mesta ako správcu dane pri vymáhaní daňových pohľadávok.

Stav a vývoj daňových pohľadávok je problematický, ich nárast je za rok 2014 oproti minulému obdobiu + 64 151 €.

Mesto sa snaží riešiť vymáhanie daňových nedoplatkov:

- upozorňovaním daňovníkov ústne aj písomne,
- zasielaním výziev na zaplatenie daňového nedoplatku,
- uplatnením daňového exekučného konania, ich celkový počet je 253 (v roku 2013 – 158), z toho 145 (v roku 2013 – 76) exekučných konaní bolo zastavených po uhradení daňových nedoplatkov a 106 (v roku 2013 – 82) exekučných konaní je neukončených, v ktorých sa pokračuje, v daňovom exekučnom konaní sa vymohli pohľadávky vo výške 51 395,21 €,
- zverejnením zoznamu daňových dlžníkov na daniach a to každoročne podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka keď daňový nedoplatok, presiahol u fyzickej osoby (vrátane fyzických osôb – živnostníci) 160 € a u právnickej osoby 1 600 €.

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal od kontrolovaného subjektu nasledovné údaje:

- počet evidovaných a registrovaných daňových subjektov podľa jednotlivých druhov miestnych daní a poplatku za komunálny odpad v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby,
- počet evidovaných a registrovaných daňových dlžníkov podľa jednotlivých druhov miestnych daní a poplatku za komunálny odpad v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby,
- počet daňových subjektov, ktorým bol odpustený daňový nedoplatok alebo u ktorých bol odpísaný daňový nedoplatok pre nevymožiteľnosť, v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby,
- počet daňových subjektov, u ktorých bolo zistené, že sa dopustili správneho deliktu, v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby,
- počet daňových subjektov u ktorých správca dane uplatnil sankcie, v členení pokuta a úrok z omeškania a počet daňových subjektov u ktorých správca dane poskytol úľavu zo sankcie alebo odpustenie sankcie, v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby.

Kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu predložil údaje:

- o počte evidovaných daňových subjektov podľa jednotlivých druhov miestnych daní a poplatku za komunálny odpad v členení právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa a fyzickej osoby k 31.12.2014:

EVIDOVANÉ DAŇOVÉ SUBJEKTY	FO	PO	SPOLU
Daň z nehnuteľnosti	8189	266	8455
Komunálny odpad	8802	726	9528
Daň za verejné priestranstvo	709	106	815
Daň za psa	1385	31	1416
Daň za ubytovanie	1	16	17
Daň z nevýherných hracích prístrojov	0	5	5
Daň z predajných automatov	0	3	3

- o počte evidovaných daňových dlžníkov podľa jednotlivých druhov miestnych daní a poplatku za komunálny odpad v členení právnické osoby, fyzické osoby – podnikatelia a fyzické osoby k 31.12.2014:

EVIDOVANÉ DAŇOVÉ SUBJEKTY - DLŽNÍCI	FO	PO	SPOLU
Daň z nehnuteľnosti	354	37	391
Komunálny odpad	1337	81	1418
Daň za verejné priestranstvo	34	7	41
Daň za psa	116	3	119
Daň za ubytovanie	0	0	0
Daň z nevýherných hracích prístrojov	0	0	0
Daň z predajných automatov	0	0	0

Ostatné údaje konkrétne o počte:

- daňových subjektov, ktorým bol odpustený daňový nedoplatok alebo u ktorých bol odpísaný daňový nedoplatok pre nevymožiteľnosť, v členení právnické osoby, fyzické osoby – podnikatelia a fyzické osoby,
- daňových subjektov, u ktorých bolo zistené, že sa dopustili správneho deliktu, v členení právnické osoby, fyzické osoby – podnikatelia a fyzické osoby,
- daňových subjektov u ktorých správca dane uplatnil sankcie, v členení pokuta a úrok z omeškania a počet daňových subjektov u ktorých správca dane poskytol úľavu zo sankcie alebo odpustenie sankcie, v členení právnické osoby, fyzické osoby – podnikatelia a fyzické osoby,

boli predložené len za daň z nehnuteľnosti:

DAŇ Z NEHNUTEĽNOSTI	FO	PO	SPOLU
Odpustený daňový nedoplatok	0	0	0
Odpísaný daňový nedoplatok	3	0	3
Správy delikt	43	4	47
Uplatnené sankcie	18	0	18

Za ostatné dane tieto údaje poskytnuté neboli a to bez uvedenia dôvodu zo strany kontrolovaného subjektu.

Dôležitou súčasťou správcu dane sú daňové konania, vyhľadávacia činnosť, miestne zisťovanie, daňová kontrola, daňové exekučné konanie a ďalšie činnosti správcu dane podľa daňového poriadku alebo osobitných zákonov.

Kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt v tejto súvislosti o poskytnutie informácie:

- koľko prípadov bolo riešených v rokoch 2013 – 2014 a v roku 2015 (do 30.mája 2015) v rámci vyhľadávacej činnosti a miestneho zisťovania,
- koľko bolo v tomto období uskutočnených daňových kontrol,
- koľko bolo v tomto období začatých a koľko ukončených daňových exekučných konaní s uvedením dôvodu ukončenia daňového exekučného konania.

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné údaje:

DRUH VYKONÁVANEJ ČINNOSTI	2013	2014	2015
Miestne zisťovanie	0	1	0

Vyhľadávacia činnosť	622	165	143
Daňové kontroly	0	0	0
Začaté exekučné konanie	23	159	101
Ukončené exekučné konanie	31	99	84

Ako dôvod ukončenia daňových exekučných konaní uviedol § 96 ods. 1 písm. f) daňového poriadku – nedoplatok bol vyrovnaný (99%) a §. 96 ods. 1 písm. g) daňového poriadku – iný dôvod – úmrtie, výmaz z obchodného registra (1%).

Kontrola postupu pri inventarizácii pohľadávok, kontrola zákonných náležitostí inventarizačného zápisu a inventúrnych súpisov

Podľa §6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v ustanoveniach § 29 až § 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2014. Z vykonanej inventarizácie vyhotovil inventarizačný zápis a inventúrne súpisy.

Predmetom kontroly bol spracovaný inventarizačný zápis a inventúrne súpisy vyhotovené pri inventúre pohľadávok.

Účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventúry inventúrnym súpisom, ktorý zákon o účtovníctve definuje ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 30 ods. 2).

Inventúrny súpis podľa §30 ods. 2 zákona o účtovníctve musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je podľa §30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a/ obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

- b/ výsledky vychádzajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom
- c/ výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve
- d/ meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil v súlade so zákonom o účtovníctve spracovaný inventarizačný zápis.

Kontrolovaný subjekt ďalej ku kontrole predložil inventúrne súpisy účtu 319 – Pohľadávky a účtu 318 – Pohľadávky. Skutočnosť, že ide o inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie daňových pohľadávok je zrejmé len z obsahu inventúrnych súpisov.

Kontrolou obsahu inventúrnych súpisov kontrolný orgán uvádza nasledovné skutočnosti:

- a) Inventúrnym súpisom sa preukazuje vykonanie inventúry, v prípade daňových pohľadávok vykonanie dokladovej inventúry (z uvedeného vyplýva, že inventúra sa vykonáva na základe dokladov) – v inventúrnom súpise je uvedený odkaz na doklad „sumár pohybov uložený OE – OdaP“. Kontrolný orgán konštatuje, že tento doklad nespĺňa náležitosti inventúrneho súpisu.
- b) Inventúrny súpis zákon o účtovníctve definuje ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis odvolávajúci sa na doklad „sumár pohybov uložený OE – OdaP“ nespĺňa náležitosti účtovného záznamu, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
- c) Z obsahu inventúrnych súpisov vyplýva, že inventúra daňových pohľadávok bola vykonaná za dva dni od 30.12. do 31.12. 2014. Kontrolný orgán zastáva názor, že dokladovú inventúru pohľadávok nie je možné vykonať v priebehu dvoch dní – nie je možné dokladovo preskúmať taký objem pohľadávok.
- d) Z inventúry daňových pohľadávok – z inventúrnych súpisov, nebolo možné zistiť výšku a štruktúru daňovej pohľadávky u jednotlivých dlžníkov, splatnosť pohľadávok a spôsob ich vymáhania, dôvod ich neuhradenia apod.
- e) V prípade, že by sa robila dokladová inventúra daňových pohľadávok správne, kontrolovaný subjekt by zistil, že sa daňové spisy nevedú správne, že v nich chýbajú doklady na základe ktorých je mesto oprávnené vymáhať pohľadávky (právny titul vzniku pohľadávky).

Kontrolovaný subjekt nevykonal inventúru daňových pohľadávok dôsledne podľa zákona o účtovníctve a vykonávajúcich predpisov („Postupy účtovania“).

Kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014. Ku kontrole žiadal predložiť niektoré spisy dlžníkov, ktorí boli zverejnení v uvedenom zozname. Tieto spisy boli zo strany kontrolného orgánu vybraté podľa vlastného uváženia neštatistickou metódou so zvážením výšky a štruktúry daňovej pohľadávky.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil spisy, po preverení obsahu ktorých, kontrolný orgán zistil, že tieto nie sú kompletne a úplné. Kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o doplnenie chýbajúcich dokladov, aby bolo možné zodpovedne a objektívne vykonať ich kontrolu.

Kontrolovaný subjekt v súvislosti s obsahom spisov predložil kontrolnému orgánu potvrdenie, že ku kontrole boli odovzdané úplné a kompletne spisy.

Kontrolný orgán ďalej požiadal o poskytnutie písomnej informácie, prečo daňové spisy nie sú vedené ako registratúrne spisy a akým spôsobom sú daňové spisy vedené, podľa akej právnej úpravy, resp. internej normy.

Za kontrolovaný subjekt sa vyjadril vedúci odboru ekonomiky a financovania:

„problematiku registratúry som osobne preveril u každého pracovníka úseku daní a poplatkov. Registratúra sa na predmetnom úseku nevedie jednotne a nie všetky doklady vznikajúce na úseku daní a poplatkov sú zaevidované v registratúre. V priebehu júla a augusta bude spracovaný podrobný manuál, podľa ktorého budú postupovať všetci zamestnanci úseku od tvorby dokumentu, cez jeho evidovanie až po prípadné odovzdanie na exekúciu.“

Z kontroly obsahu spisov ako aj z vyjadrenia kontrolovaného subjektu je zrejmé, že **kontrolovaný subjekt v oblasti daňovej agendy nepostupuje podľa platného a účinného registratúrneho poriadku – P-01/2014.**

Ku kontrole zo strany kontrolovaného subjektu neboli predložené úplné a kompletne spisy daňovníkov, pričom existenciu daňového spisu predpokladá ust. §23 daňového poriadku, ktoré zakladá právo daňového subjektu nazerať do spisu.

Kontrolovaný subjekt nevedie v rámci správy daní daňové spisy, tak ako to predpokladá aj daňový poriadok.

Na túto skutočnosť bol už kontrolovaný subjekt upozornený okresným prokurátorom po vykonaní previerky stavu zákonnosti a rozhodovania mesta Brezna pri prijímaní všeobecne záväzných nariadenia upravujúceho miestnu daň z nehnuteľnosti a rozhodovania o miestnej dani v roku 2009 („Protokol o výsledku previerky“ zo dňa 25.09.2009 a „Upozornenie prokurátora podľa §28 ods.1 zákona č.153/2001 Z. z. o prokuratúre“) a tiež hlavnou kontrolorkou pri kontrole dodržiavania a uplatňovania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní v roku 2013. Napriek týmto upozorneniam sa na úseku správy daní situácia nezmenila.

V rámci kontroly hospodárenia a nakladania s pohľadávkami boli výberovým spôsobom skontrolované predložené spisy dlžníkov. Po oboznámení sa s obsahom spisov vybraných dlžníkov kontrolný orgán zistil pri viacerých zhodnosť postupu pri vymáhaní, resp. skôr nevymáhaní pohľadávok a podľa tohto kritéria zaradil spisy dlžníkov do skupín. Za každú skupinu je v správe uvedený popis spisu jedného dlžníka.

Predmetom kontroly nie je postup správcu dane v rámci daňového konania, z dôvodu, že kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní a daňové konanie je konaním v ktorom sa rozhoduje o právach a povinnostiach daňových subjektov.

3.1./ Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.1

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **63 791,67 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti:

rok: 2002	9884,25 €
2003	6110,86 €
2004	4691,06 €
2005	4511,31 €

	2006	4447,88 €
	2007	3648,24 €
	2008	4358,56 €
	2009	4356,12 €
	2010	4356,12 €
úrok. z omeš.	2004	10823,27 €
úrok. z omeš.	2004	2662,81 €
úrok. z omeš.	2004	180,80 €
úrok. z omeš.	2004	896,99 €
úrok. z omeš.	2004	2863,40 €
	Spolu	63 791,67 €

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobný výmer č.050312/2007 na daň z nehnuteľnosti - doručený
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 17.10.2007 - doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 27.10.2008 – doručenie nepreukázané
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 30.11.2012 - nedoručená

Iné doklady sa v spise nenachádzajú. Z obsahu spisu nie je zrejмый postup vymáhania pohľadávky, ktorá podľa obsahu výziev vznikla v roku 2002. V spise sa nenachádza ani platobný výmer z roku vzniku pohľadávky a ani ostatné výmery z ďalších rokov (okrem roku 2007). Od roku 2002 do roku 2010 (podľa obsahu poslednej výzvy zo dňa 30.11.2012) daňový subjekt dlhuje mestu 63 791,67 €. Spis neobsahuje žiadne doklady, preukazujúce vykonanie krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky. Vo veci vymáhania pohľadávky sa podľa spisu vôbec nekoná.

Mesto ako správca nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta.

Spis neobsahuje žiadne doklady, preukazujúce vykonanie krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie príslušenstva pohľadávky, t. j. úroku z nezaplatenej dane..

Mesto neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností za uplynulé roky (okrem roku 2004).

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.2

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **2 090,85 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobný výmer č.052862/2009 na daň z nehnuteľnosti - doručený
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 02.12.2009 - doručená
- Platobný výmer č.052862/2010 na daň z nehnuteľnosti - nedoručený
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 30.11.2012 - nedoručená

Iné doklady sa v spise nenachádzajú. Z obsahu spisu nie je zrejмый postup vymáhania pohľadávky, ktorá vznikla v roku 2009. Spis neobsahuje žiadne doklady, preukazujúce vykonanie krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky. Podľa obsahu spisu sa vo veci vymáhania pohľadávky od roku 2012 vôbec nekoná.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta a tiež neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.3

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **2 499, 83 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľností.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobné výmery od roku 2009 na daň z nehnuteľností – doručené v rokoch 2009 a 2010, od roku 2011 - nedoručené
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 27.10.2008 na 36 702 Sk - doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 02.12.2009 na 2 433,45 €- doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 23.08.2011 na 2 459,03 €- - nedoručená, doručenie verejnou vyhláškou nepreukázané
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 20.11.2012 na 2 471,91 €- nedoručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 21.10.2013 na 2 485,87 €- nedoručená

Iné doklady sa v spise nenachádzajú. Spis neobsahuje žiadne doklady, preukazujúce vykonanie krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta a tiež neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.4

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **3 767,47 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľností.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobné výmery od roku 1999 na daň z nehnuteľností – nie u všetkých je preukázané doručenie, u niektorých je doručenie verejnou vyhláškou
- Uplatnenie pohľadávky u správcu konkurznej podstaty zo dňa 8.10.2002
- Konkurzná prihláška na uplatnenie pohľadávky zo dňa 8.10.2002
- Uplatnenie pohľadávky u správcu konkurznej podstaty zo dňa 7.03.2003
- Uplatnenie pohľadávky u správcu konkurznej podstaty zo dňa 11.03.2004
- Uplatnenie pohľadávky u správcu konkurznej podstaty zo dňa 29.09.2005
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 17.10.2007 na 336 060 Sk - doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku zo dňa 30.11.2012 na 3 767,47 €- doručená

Iné doklady sa v spise nenachádzajú. Spis neobsahuje ani žiadne doklady, preukazujúce konanie vo veci uplatnenia pohľadávky u správcu konkurznej podstaty a ani vykonanie ďalších krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky a to v rokoch 2004 až 2007, 2007 až 2012 a od roku 2012. Podľa obsahu spisu sa vo veci vymáhania pohľadávky od roku 2012 nekoná.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k efektívnemu a účinnému zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta.

Spis neobsahuje nijaké doklady, preukazujúce vykonanie krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie príslušenstva pohľadávky, t.j. úroku z omeškania, ktoré v podanom návrhu na vydanie platobného rozkazu a ani v návrhu na vykonanie exekúcie neboli uplatnené.

Mesto neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností za uplynulé roky.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.5

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **2 400,71 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

V spise sa okrem iného nachádzajú doklady:

- Platobný výmer č. 051382 z roku 2002 na daň z nehnuteľnosti – doručený
- Výzvy na zaplatenie nedoplatku od roku 2002 do roku 2008 na 72 324 Sk – ani jedna výzva nedoručená
- Pokus o zmier s upozornením na možné podanie podnetu na začatie trestného stíhania orgánom činným v trestnom konaní s poukazom na §278 Trestného zákona - nedoručený
- Výzvy na zaplatenie nedoplatku od roku 2009 do roku 2012 na 2 400,71 €- nedoručené

Spis neobsahuje žiadne doklady, preukazujúce konanie vo veci uplatnenia pohľadávky a ani vykonanie ďalších krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky. Podľa obsahu spisu sa vo veci vymáhania pohľadávky, ktorá vznikla v roku 2002, nekoná.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta a tiež neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.6

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **1 740,45 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobný výmer na daňové penále za roky 1999 a 2000 – doručené verejnou vyhláškou
- Platobný výmer č. 026611 z roku 2001 na daň z nehnuteľnosti – doručený verejnou vyhláškou
- Platobný výmer č. 026611 za roky 2003 až 2005 na daň z nehnuteľnosti – doručený
- Platobný výmer č. 026611 za rok 2006 na daň z nehnuteľnosti – nedoručený
- Výzva na zaplatenie nedoplatku od roku 2001 do roku 2006 na 52 434 Sk zo dňa 17.10.2007 – doručená verejnou vyhláškou
- Výzva na zaplatenie nedoplatku od roku 2001 do roku 2006 na 1 740,45 € zo dňa 28.11.2012 – doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku od roku 2001 do roku 2006 na 1740,45 € zo dňa 18.11.2013 – doručená

Spis neobsahuje žiadne iné doklady, preukazujúce konanie vo veci uplatnenia pohľadávky a ani vykonanie ďalších krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky.

Kontrolou bolo zistené, že v spise sa nachádza doklad „Návrh oprávnenému na zastavenie exekúcie“ zo dňa 15.07.2005 od Exekútorského úradu Banská Bystrica. V spise sa vo veci predmetnej exekúcie žiadne iné doklady nenachádzajú.

Zo spisu nie je tiež zrejmé ako boli vysporiadané pohľadávky s príslušenstvom za roky 1999 a 2000 a prečo nebol vystavený platobný výmer za daň z nehnuteľnosti za rok 2002.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta a tiež neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.7

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **3 505,54 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobný výmer č. 100541 za roky 2010 - 2011 na daň z nehnuteľnosti – doručený
- Platobný výmer č. 100541 za roky 2012 na daň z nehnuteľnosti – nedoručený
- Kópia Platobného výmeru č. 0100541 za rok 2013 na daň z nehnuteľnosti – originál v spise nie je !!!
- Rozhodnutie č. 100541/2014 vo veci vyrubenia dane z nehnuteľnosti za rok 2014 – nedoručené
- Platobný výmer na daňové penále za roky 1999 a 2000 – doručené verejnou vyhláškou
- Výzva na zaplatenie nedoplatku od roku 2001 do roku 2006 na 52 434 Sk zo dňa 17.10.2007 – doručená verejnou vyhláškou
- Výzva na zaplatenie nedoplatku na 1 421,82 € zo dňa 28.11.2011 – doručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku na 2 113,18 € zo dňa 28.11.2012 – nedoručená
- Výzva na zaplatenie nedoplatku na 2 809,36 € zo dňa 28.11.2012 – nedoručená

Spis neobsahuje žiadne iné doklady, preukazujúce konanie vo veci uplatnenia pohľadávky a ani vykonanie ďalších krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky – v spise je priložená nejaká kópia rozhodnutia z roku 2010, pre stav kópie nie je zrejmé o akú vec ide, navyše ide o kópiu.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta.

Spis vo veci zabezpečenia, resp. vymáhania príslušenstva pohľadávky, t. j. úroku z omeškania obsahuje

- Rozhodnutie o vyrubení sankčného úroku za rok 2010
- vo výzve na zaplatenie nedoplatku z 28.11.2011 bol vyčíslený nedoplatok na sankčnom úroku za rok 2009

Mesto od roku 2010 neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

Kontrola vymáhania pohľadávok dlžníka na daniach – spis č.8

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu **10 486,63 €**. Ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

V spise sa nachádzajú doklady:

- Platobný výmer č. 050961 za roky 2011 - 2013 na daň z nehnuteľnosti – doručený
- Platobný výmer č. 050961 za roky 2014 na daň z nehnuteľnosti – nedoručený
- Výzva na zaplatenie nedoplatku na 3 935,79 € zo dňa 28.11.2011 – doručená

- Výzva na zaplatenie nedoplatku na 7 728,28 € zo dňa 28.11.2012 – nedoručená

Spis neobsahuje žiadne iné doklady, preukazujúce konanie vo veci uplatnenia pohľadávky a ani vykonanie ďalších krokov zo strany kontrolovaného subjektu pre zabezpečenie, resp. vymáhanie pohľadávky.

Mesto ako správca dane nepristúpilo k žiadnemu zabezpečeniu vyššie uvedenej pohľadávky mesta a tiež neuplatnilo voči dlžníkovi sankčné úroky z nezaplatenej dane z nehnuteľností.

K spisu dlžníka bol predložený spis č.2014/2965 vo veci zrušenia záložného práva pre uvedeného dlžníka.

Dôvodom zrušenia záložného práva podľa obsahu rozhodnutí bolo, že nedoplatok na dani z nehnuteľnosti

- za roky 2009, 2010, 2011 a penále za rok 2009 vo výške 11 444,45 € bol daňovým subjektom uhradený - registratúrny záznam č.9116/2014 zo dňa 16.04.2014;
- za roky 2012,2013, úrok za rok 2010 a pohľadávka na dani z nehnuteľnosti za rok 2014 vo výške 11 699,09 € bol daňovým subjektom uhradený - registratúrny záznam č.9117/2014 zo dňa 16.04.2014.

Podľa zverejneného zoznamu dlžníkov na daniach na webovom sídle mesta Brezna k 31.12.2014, výška daňovej pohľadávky predstavuje sumu 10 486,63 € a ide o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti.

Na základe zmätočných informácií, kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o informáciu o výške a štruktúre daňovej pohľadávky.

Kontrolovaný subjekt túto informáciu predložil nasledovne:

		Výmer	úhrada	nedoplatok	
roky:	2009	143,30 €	143,30 €	0,00 €	(úrok z omeškania)
	2011	3792,49 €	3792,49 €	0,00 €	
	2012	3792,49 €	989,16 €	2803,33 €	
	2013	3881,65 €	80,00 €	3801,65 €	
	2014	3881,65 €	0,00 €	3881,65 €	
	Spolu		5004,95 €	10 486,63 €	

Z uvedeného vyplýva, že dôvody zrušenia záložného práva – uhradenie dane a úrokov z omeškania za roky 2009, 2010, 2011 (registratúrny záznam č.9116/2014 zo dňa 16.04.2014) ako aj za roky 2012,2013 a 2014 (registratúrny záznam č.9117/2014 zo dňa 16.04.2014) nie sú preukázané úhradou dlžnej sumy.

Kontrolný orgán si k uvedenému vyžiadal od kontrolovaného subjektu písomné vysvetlenie, kedy a z čoho vznikla daňová pohľadávka evidovaná a zverejnená na webovom sídle mesta k 31.12.2014, keď podľa rozhodnutia o zrušení záložného práva k zrušeniu záložného práva došlo na základe uhradenia dlhu o roku 2009 do roku 2014, vrátane. Rovnako žiadal o písomné vysvetlenie, prečo v tomto prípade neboli uplatnené sankcie z nezaplatenej dane z nehnuteľnosti aj za roky 2011 až 2013.

Kontrolovaný subjekt sa k uplatneniu úrokov z omeškania nevyjadril a k veci zrušenia záložného práva sa vyjadril nasledovne:

„V polovici apríla 2014 daňovník oslovil telefonicky správcu dane a požiadal o zrušenie záložného práva Mesta Brezna na nehnuteľnosti, s tým že mestu uhradí 5000,- €, alebo bude musieť ísť do konkurzu, pričom prvým veriteľom bola Banka, a.s., ktorá mu poskytla úver. Na LV mal v tom čase 26 záložných práv na nehnuteľnosti a 24 exekučných konaní na účte v banke, a.s. vo výške 114 419,40 €. Preto Ing. Pavel Harňák spolu s Mgr. Vladimírom Šiškom dali primátorovi mesta Ing. Jaroslavovi Demianovi na zváženie, či sa odblokuje záložné právo a mesto bude mať na účte 5000,-€, alebo si pohľadávku uplatníme v konkurznom konaní, z ktorého by sme nemuseli byť uspokojení vôbec, nakoľko speňaženie majetku v konkurze by nemuselo stačiť ani pre prvého záložného veriteľa Banku. Nakoniec primátor rozhodol, že po uhradení sumy 5000,- € zruší záložné právo, spolu s ostatnými veriteľmi aby daňový subjekt nešiel do konkurzu a mohol dostať reuver na ďalšie podnikanie s prísľubom, že zvyšný nedoplatok uhradí v prípade, že bude mať príjem z ďalšieho podnikania.“

Na základe zistených skutočností, kontrolný orgán konštatuje, že mesto ako správca dane zrušilo záložné právo na nehnuteľnosti dlžníka a to napriek skutočnosti, že dlžník dlh neuhradil a stále mestu dlhuje 10 486,63 €.

Ku kontrole boli k spisu dlžníka predložené aj ďalšie spisy:

- č.2013/4499 – podanie zoznamu dlžníkov – fyzické aj právnické osoby, ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presahuje 2660 € na Okresné riaditeľstvo Policajného zboru SR, odbor kriminálnej polície - vec vybavovaná od 28.10.2013 do 18.11.2013
- č.2013/5321 – preverovanie trestného činu nezaplatenia dane – žiadosť o zaslanie správoplatnených platobných výmerov spolu s doručenkami a ďalšie relevantné údaje vo veci podania zoznamu dlžníkov – fyzické aj právnické osoby, ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presahuje 2660 € na Okresné riaditeľstvo Policajného zboru SR, odbor kriminálnej polície - vec vybavovaná od 04.12.2013 do 07.01.2014
- č.2014/3019 – vo veci uznesení vydaných Okresným riaditeľstvom Policajného zboru SR.

Z obsahu týchto spisov je zrejmé, že Okresné riaditeľstvo Policajného zboru SR, odbor kriminálnej polície začalo konanie vo veci bez podnetu mesta ako správcu dane. Na základe ich konania došlo v preverovaných prípadoch k úplným alebo čiastočným úhradám daňových pohľadávok.

Kontrolný orgán na základe uvedeného požiadal kontrolovaný subjekt o písomné vysvetlenie, prečo správca dane neoznamoval orgánom činným v trestnom konaní podozrenie zo spáchania trestného činu neodvedenia dane podľa §278 ods. 1 Trestného zákona.

Kontrolný orgán sa k uvedenému vyjadril nasledovne:

„Správca dane komunikoval s Obvodným oddelením PZ v Brezne a v spise č. 4449/2013 boli oznámené všetky daňové subjekty, ktoré dlhovali viac ako 2660,-€ . Ďalej sme boli súčinní v zmysle spisu 5321/13 a výsledky konaní nám boli dané spisom č.3019/14.“

Na základe obsahu odpovede je zrejmé, že okrem súčinnosti vo veci vyšetrovania ***mesto ako správca dane vo veci oznamovania orgánom činným v trestnom konaní podozrenia zo spáchania trestného činu neodvedenia dane podľa §278 ods. 1 Trestného zákona nekonalo.***

Záver – zhrnutie kontrolných zistení

Kontrolou boli zistené závažné pochybenia pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, konkrétne pri vymáhaní daňových pohľadávok. Mesto ako správca dane nevykonávalo účinné a efektívne opatrenia smerujúce k zabezpečeniu vymožitelnosti daňových pohľadávok mesta.

Aj keď v zmysle §80 daňového poriadku boli zasielané výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku, mesto vo väčšine prípadoch nepristúpilo k ďalším možnostiam vymáhania daňových pohľadávok - v §81 zákona 563/2009 Z. z. je uvedené, že na zabezpečenie daňového nedoplatku môže rozhodnutím správcu dane vzniknúť záložné právo k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka alebo k pohľadávke daňového dlžníka.

Kontrolou bolo zistené, že ak v niektorých prípadoch mesto ako správca dane pristúpilo k uplatneniu ďalšieho postupu (záložné právo, uplatnenie pohľadávky), ***toto konanie je zo strany kontrolovaného subjektu nepreukázateľné a možno tak konštatovať, že tým pádom neefektívne a neúčinné.*** Kontrolou bolo navyše zistené, že v prípade, keď bola pohľadávka zabezpečená záložným právom, ***na základe nepravdivých údajov o úhrade nedoplatku na dani a na úrokoch z omeškania, bolo toto záložné právo zrušené.***

Kontrolou bolo zistené, že ***mestom ako správcom dane sa vo väčšine prípadoch neuplatnili opatrenia na zabezpečenie vymáhania pohľadávok:***

- ***neboli zriadené záložné práva k nehnuteľnostiam,***
- ***neboli uplatňované záložné práva na hnutel'né veci,***
- ***neboli zisťované majetkové pomery dlžníkov*** na základe účtovných závierok, ktoré je možné získať zo zbierky listín obchodného registra, resp. od samotného dlžníka za účelom výkonu inej formy vymáhania pohľadávok ako je prikázanie pohľadávky z bežného účtu dlžníka.

Zo strany mesta ako správcu dane daňového poriadku neboli uplatňované sankčné úroky voči dlžníkom za oneskorené úhrady z nezaplatenej dane.

Kontrolovaný subjekt pri hospodárení a nakladaní s daňovými pohľadávkami konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami daňového poriadku.

Podľa § 7 ods.2 zákona o majetku obcí v z.n.p. sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolovaný subjekt v prípade zabezpečenia a vymáhania daňových pohľadávok a ich príslušenstva konal v rozpore s § 7 ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu prijať vnútorný predpis o postupe vymáhania pohľadávok, ktorého cieľom by malo byť stanovenie postupu pri vymáhaní nedoplatkov za jednotlivé dane a ostatné pohľadávky mesta, určenie postupnosti krokov a delegovanie zodpovednosti za jednotlivé kroky pri vymáhaní nedoplatkov a pohľadávok.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uložil prednostovi MsÚ povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov. Prednosta si túto povinnosť splnil v určenom termíne.