

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 21.3
	17. JÚNA 2013	Číslo spisu: 2013/2735 - 48

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní na Mestskom úrade v Brezne

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní na Mestskom úrade v Brezne

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 10. júna 2013

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
17. júna 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 21.3

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní na Mestskom úrade v Brezne

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní na Mestskom úrade v Brezne

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe podnetu poslankyne MsZ a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2013 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu dodržiavania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní

Kontrolované obdobie: rok 2013
Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad v Brezne
apríl –máj / 2013
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní

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 pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní
- skontrolovať vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách

Kontrolný orgán na základe podnetu preveril zákonnosť ukladania sankcií v zmysle zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona 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“).

V tejto súvislosti (aj na základe obsahu podania poslankyne) je nutné poznamenať, 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 podľa §27. Hlavný kontrolór nemá oprávnenie preverovať zákonnosť ukladania sankcií v prípadoch jednotlivých právnických osôb alebo fyzických osôb.

Kontrolný orgán sa tak zamerail na následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania zákona 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“) a zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov so zameraním na dodržiavanie hmotno-právnych a procesných ustanovení pri ukladaní sankcií v súvislosti so správou miestnych daní

Kontrolný orgán si k vykonaniu následnej finančnej kontroly vyžiadal úplné a kompletne spisy daňovníkov, u ktorých boli v roku 2013 do termínu začatia následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) uložené sankcie v súvislosti so správou miestnych daní.

Ku kontrole bolo zo strany kontrolovaného subjektu predložených 5 „spisov“, konkrétne 5 rozhodnutí o uložení pokuty, pričom pri dvoch rozhodnutiach bol priložený informatívny výpis z katastra nehnuteľností a pri jednom rozhodnutí bol priložený čiastočný výpis z katastra nehnuteľností a daňové priznanie. Ku kontrole tak zo strany kontrolovaného subjektu neboli predložené úplné a kompletne spisy daňovníkov, pričom existenciu spisu predpokladá ust. §23 daňového poriadku, ktoré zakladá právo daňového subjektu nazerať do spisu.

Na túto skutočnosť bol kontrolovaný subjekt upozornený aj okresným prokurátorom po vykonaní previerky stavu zákonnosti a rozhodovania mesta Brezna pri prijímaní všeobecne záväzných nariadenia upravujúceho miestnu daň z nehnuteľností 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“).

Správca dane ukladá pokuty rozhodnutím o uložení pokuty podľa §63 daňového poriadku.

Podľa predložených dokladov kontrolovaný subjekt vydal „Rozhodnutia o uložení pokuty“ a to jednak za nesplnenie oznamovacej povinnosti, jednak za nepodanie čiastkového daňového priznania.

Rozhodnutie podľa §63 ods. 1 a 2 daňového poriadku musí vychádzať zo stavu veci zisteného v daňovom konaní, musí obsahovať zákonné náležitosti, musí byť vydané príslušným orgánom a musí byť doručené zákonným spôsobom.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uložil pokuty rozhodnutím o uložení pokuty podľa § 63 daňového poriadku. Podľa cit. ustanovenia, konkrétne ods. 2, rozhodnutie musí vychádzať zo stavu veci zisteného v daňovom konaní. Podľa § 58 ods.3 daňového poriadku, ak daňové konanie začína z podnetu orgánu príslušného konať vo veci, konanie sa začína dňom, keď tento orgán vykonal voči daňovému subjektu alebo inej osobe, voči ktorej je oprávnený konať, prvý úkon. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu daňové konanie začalo vydaním rozhodnutia o uložení pokuty; toto rozhodnutie v zmysle citovaného ustanovenia podľa predchádzajúcej vety teda bolo prvým úkonom vo veci.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal kontrolnému orgánu, že vydaniu rozhodnutia o pokute predchádzalo zisťovanie stavu veci v daňovom konaní, tak ako mu to ukladá § 63 ods.2 daňového poriadku.

Kontrolou bolo zistené, že vydaniu daňového rozhodnutia nepredchádzalo zisťovanie stavu veci v daňovom konaní, konal v rozpore s ustanovením § 63 ods.2 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov.

Na túto skutočnosť bol kontrolovaný subjekt rovnako upozornený aj okresným prokurátorom po vykonaní previerky stavu zákonnosti a rozhodovania mesta Brezna pri prijímaní všeobecne záväzných nariadenia upravujúceho miestnu daň z nehnuteľností 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“).

Podľa §63 ods. 5 daňového poriadku rozhodnutie obsahuje odôvodnenie, v ktorom sa uvedie, ktoré skutočnosti boli podkladom rozhodnutia, vysporiadanie sa s návrhmi a námietkami

daňového subjektu, aké úvahy ovplyvnili hodnotenie dôkazov a použitie právnych predpisov, podľa ktorých sa rozhodovalo.

Kontrolou bolo zistené, že v rozhodnutiach nie sú uvedené skutočnosti, ktoré boli podkladom rozhodnutí, vysporiadanie sa s návrhmi a námietkami daňového subjektu, aké úvahy ovplyvnili hodnotenie dôkazov. Výrok ani odôvodnenie rozhodnutí neobsahujú bližšiu identifikáciu nesplnenej oznamovacej povinnosti, nie je zrejmé a jasné aká konkrétna skutočnosť spočívajúca v konaní, resp. nekonaní daňovníka zakladajúca nesplnenú oznamovaciu povinnosť, nastala. Bez tejto bližšej identifikácie sú vydané rozhodnutia neurčité, nezrozumiteľné a zameniteľné s iným podobným konaním daňovníkov.

Kontrolou bolo tiež zistené, že v rozhodnutiach kontrolovaný subjekt uviedol právne predpisy, podľa ktorých rozhodoval, avšak opomenul uviesť právnu úpravu prechodného ustanovenia zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorá dáva oprávnenie pre uloženie pokuty po 1.decembri 2012, kedy nadobudla účinnosť posledná novela cit. zákona. Bez uvedenia tejto skutočnosti boli vydané rozhodnutia neurčité a nezrozumiteľné pre daňovníkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vydal rozhodnutie v rozpore s ustanovením §63 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Aj na túto skutočnosť bol 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“).

Kontrolný orgán preveril aj dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Kontrolný orgán preveril vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) u finančných operácií, ktorými sú právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy, konkrétne u rozhodnutí o uložení pokuty. Vykonanie PFK prekontroloval na dokladoch súvisiacich s týmito pripravovanými finančnými operáciami.

Rozhodnutie o uložení pokuty je finančnou operáciou a podľa § 9 ods. 1 a 3 zákona mal kontrolovaný subjekt PFK so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overiť jej súlad s rozpočtom a s osobitnými predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt PFK overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta, avšak PFK neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, t.j. v tomto prípade so zákonom o miestnych daniach a s príslušným VZN vydaným mestom.

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolovaný subjekt PFK overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta len vedúci zamestnanec poverený vykonávaním PFK podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu (konkrétne vedúca ekonomického odboru). Podľa § 9 ods. 2 zákona PFK mali vykonať aj zamestnanci zodpovední za iné odborné

činnosti podľa charakteru finančnej operácie, v tomto prípade zamestnanci zodpovední za správu miestnych daní.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt u pripravovaných finančných operácií nevykonával PFK v súlade s ust. § 9 ods.1, 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt má oblasť vykonávania PFK upravenú v internej smernici č. S-09/2012 – Zásady vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „zásady“), vydanéj a schválenej dňa 3.09.2012 a účinnéj dňom 5.09.2012.

Kontrolou boli zistené nedostatky aj pri dodržiavaní a uplatňovaní predmetných zásad.

Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly uviedol celkom 6 kontrolných zistení.

Kontrolný orgán na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o výsledku kontroly, uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu 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.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistením nedostatkov a príčin a určil osoby zodpovedné za zistené nedostatky.