

Správa o výsledku finančnej kontroly

č. 2/2018

V zmysle § 18 d ods. 1, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov, oznámenia č. 2/2018 zo dňa 21.03.2018 a na základe uznesenia MsZ č. 4/141217 zo dňa 14.12.2017

som vykonal finančnú kontrolu ako oprávnená osoba:

Kontrola príjmov rozpočtu mesta za miestnu daň za psa v roku 2017.

Oprávnená osoba: Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba: MsÚ Tlmače

Obdobie počas, ktorého prebiehala kontrola: od 26.03.2018 do 09.05.2018

Povinná osoba prevzala dňa 17.05.2018 Návrh správy o výsledku finančnej kontroly v návrhu bol stanovený čas na podanie námietok k návrhu správy do 31.05.2018. Do stanoveného termínu nebola podaná žiadna námietka a tak som spracoval túto správu.

Právny rámec predmetu kontroly:

Normatívny akt – zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavené odpady (ďalej len „zákon“) stanovuje povinnosť daňovníkovi podať daňové priznanie za psa do 31. januára kalendárneho roka (§ 99a ods. 1 zákona). V podmienkach mesta príslušné VZN č. 4/2017.

V prípade vzniku daňovej povinnosti (daň za psa staršieho ako 6 mesiacov, kde daňová povinnosť vzniká nasledujúci mesiac po dosiahnutí 6. mesiaca veku psa v lehote do 30 dní od vzniku alebo zániku daňovej povinnosti) prichádza k vzniku daňovej povinnosti na základe oznámenia od daňovníka, pričom správca dane vyrubí pomernú časť dane rozhodnutím, pričom správca dane vyrubí pomernú časť dane začínajúc mesiacom, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Daň za psa vyrubí správca dane až do konca príslušného zdaňovacieho obdobia (§ 99e ods. 3 zákona). Splatnosť vyrubenej dane za psa je do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Ak daňovník podal priznanie k dani za psa podľa § 99a a daňová povinnosť k dani za psa vznikne alebo zanikne v priebehu zdaňovacieho obdobia, je povinný podať čiastkové priznanie k tej dani, ku ktorej vznikne alebo zanikne daňová povinnosť, príslušnému správcovi dane najneskôr do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti. Nárok na vrátenie pomernej časti zaplatenej dane za psa je viazaný na podanie čiastkového priznania v lehote 30 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti. Ak daňovník v uvedenej lehote nepodá čiastkové priznanie, zaniká mu tento nárok (§ 99h zákona).

Daň nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia na celé zdaňovacie obdobie jedným rozhodnutím.

Mesto vo svojom VZN č. 4/2017 v zmysle ustanovenia § 29 zákona o miestnych daniach určilo sadzbu dane. Mesto náležite zdôvodnilo rôzne sadzby dane podľa určených kritérií spojených s

predmetom dane a oslobodenie od dane. Príslušné znenia ustanovení o dani za psa sú v súlade so zákonom o miestnych daniach.

Pohľadávky z dane a psa:

Počiatočný stav dlžníkov na dani za psa k 31.12.2016 bol

Počet daňových dlžníkov 240

Pohľadávky na dani za psa 803,00 €

Počiatočný stav dlžníkov na dani za psa k 31.12.2017 bol:

Počet daňových dlžníkov 213

Pohľadávky na dani za psa 466,60 €

Daňové subjekty, ktoré mali vykázaný daňový nedoplatok bol na to upozornený „Výzvou na úhradu nedoplatku“ do konca roka 2017 v zmysle § 80 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z.z. Zákon o správe daní (ďalej len daňový poriadok)

Odporúčanie:

Daňový poriadok nepozná „Výzvu na úhradu nedoplatku“ ale v zmysle citované ustanovenia § 80 ods. 1 daňového poriadku je táto výzva pomenovaná ako : „ Výzva na zaplatenie daňového nedoplatku“, ktorá sa má aj v zmysle daňového poriadku používať.

Ako je vyššie popísané počet daňových dlžníkov a celkový objem daňového dlhu na dani za psa sa postupne znižoval čo hodnotím ako pozitívny trend vývoja dane za psa.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- 1. V súlade s § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a „ Výzva na zaplatenie daňového nedoplatku“ je právnym úkonom v zmysle citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole.*

Rovnaký postup aplikácie zákona o finančnej kontrole je potrebné aj pri rozhodnutiach o vyrubení daní.

Porušenie ustanovenia § 7 Ods. (1) Základnou finančnou kontrolou (ďalej len ZFK) je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Zákon č 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie:

Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie ZFK na rozhodnutiach o vyrubení miestnych daní ako aj na výzvach na zaplatenie daňového nedoplatku. Spôsob overenia týchto dokladov iného právneho úkonu základnou finančnou kontrolou zabezpečiť formou zoznamu.

- 2. Pri doručovaní do vlastných rúk je dôležité, aby bolo na obálke vyznačené aj opakované doručenie. Uvedené je potrebné z dôvodu, aby bol dodržaný postup pri doručovaní upravený v § 31 ods. 2, resp. 3 daňového 5 poriadku, podľa ktorého ak nie je adresát v mieste doručenia*

zastihnutý, upovedomí ho doručovateľ, že písomnosť príde doručiť znovu v určený deň a hodinu.

Povinná osoba pri doručovaní do vlastných rúk nepostupuje v zmysle príslušných ustanovení daňového poriadku a

„Informácie pre obce k doručovaniu podľa § 30 až § 35 daňového poriadku“, ktorú pre obce vypracovalo Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica odbor daňovej metodiky z augusta 2015.

Do vlastných rúk sa doručujú písomnosti, a) o ktorých tak výslovne ustanovuje zákon, napr. predvolanie podľa § 20 ods. 1 daňového poriadku b) ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmovou; ide napríklad o prípady doručovania rozhodnutí o vyrubení dane a rozdielu dane, proti ktorým možno podať opravný prostriedok c) ak tak určí správca dane; ide o také písomnosti, ktoré sú z pohľadu správcu dane dôležité, a preto je nevyhnutné ich doručiť do vlastných rúk.

Dokonalosť spôsobu doručenia do vlastných rúk spočíva v tom, že konkrétna písomnosť sa nemôže dostať do iných rúk ako adresáta, pretože adresát je povinný vlastnoručne svojím podpisom potvrdiť prevzatie písomnosti.

Doručenka má povahu verejnej listiny. Ak prevezme písomnosť doručovanú do vlastných rúk iná osoba ako adresát, písomnosť sa nepovažuje za doručenú a treba vykonať nové doručenie. To isté sa týka prípadu, kedy nemožno dokázať doručenie do vlastných rúk. Zodpovednosť za odovzdanie písomnosti oprávnenej osobe je na doručovateľovi. Skutočnosť, že písomnosť prevzala iná osoba správca dane môže zistiť až následne napr. tým, že adresát preukáže, že podpis na doručení nie je jeho (doloží napr. znalecký posudok).

Riadne doručenie písomnosti má veľký význam. Proti účastníkovi konania, ktorému nebola písomnosť riadne doručená, nie je možné vyvodiť dôsledky spájané so znalosťou obsahu písomnosti. Ukladať povinnosti alebo priznávať práva podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu možno len rozhodnutím, ktoré musí byť doručené podľa tohto zákona, ak tento zákon neustanovuje inak (§ 63 ods. 1 daňového poriadku).

Právny význam riadneho doručenia písomnosti spočíva ďalej v tom, že správca dane je podľa § 24 ods. 3 daňového poriadku povinný preukazovať skutočnosti o úkonoch vykonaných voči daňovému subjektu, ktoré sú rozhodné pre správne určenie dane. Takouto skutočnosťou je aj riadne doručenie vlastných písomností daňovému subjektu. Len riadne doručená písomnosť môže zakladať právne účinky, t.j. od jej doručenia napr. začne plynúť daňovému subjektu lehota na podanie odvolania. Lehoty, v ktorých má daňový subjekt splniť povinnosť, alebo uplatniť právo v zásade začínajú plynúť dňom nasledujúcim po dni doručenia rozhodnutia, alebo inej písomnosti, pričom v pochybnostiach sa považuje lehota za zachovanú, ak sa nepreukáže opak (§ 27 ods. 6 daňového poriadku). Podľa ustanovenia § 27 ods. 2 daňového poriadku sa do plynutia lehoty nezapočítava deň, kedy došlo k skutočnosti určujúcej začiatok plynutia lehoty. To znamená, že ak je napr. rozhodnutie doručené daňovému subjektu 7.1.2015, tak 15 dňová lehota na podanie odvolania sa bude počítat od 8.1.2015.

Doručenka je významným dôkazom o doručení písomnosti a musí byť k tejto písomnosti pripojená ako jej súčasť. Podľa dátumu prevzatia písomnosti uvedeného na doručení posudzuje správca dane začiatok plynutia určitej lehoty a jej dodržanie, s ktorým súvisí včasnosť podaného odvolania.

Odporúčanie:

Povinnou osobou zabezpečiť preukázateľné doručovanie rozhodnutí a výziev do vlastných rúk daňových subjektov.

Určujem lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 29.06.2018 na najbližšie rokovanie MsZ.

V Tlmačoch, dňa 13.06.2018 Ing. Štefan Jurák, hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 13.06.2018

Správu o výsledku kontroly pri podpise za povinnú osobu prevzal dňa 14.06.2018

Miroslav Kupči, primátor mesta