



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 50/2019

Názov materiálu:

<p>Správa z kontroly plnenia opatrení v oblasti evidencie a účtovania pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva</p>
--

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 27.06.2019

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2019 schválený uznesením MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 10.06.2019 do 18.06.2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov v oblasti evidencie a účtovania pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva zistených kontrolou vykonanou v roku 2017.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené opakovanie nedostatkov v oblasti predpisu a evidencie pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

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

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Inventarizačný zápis k účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí k 31.12.2017 a k 31.12.2018

Evidencia daní za užívanie verejného priestranstva za roky 2017 a 2018

Rozhodnutia o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva za roky 2017-2018

Prehľady účtovania na účte 319 23 81 – Daň za verejné priestranstvo za roky 2017 a 2018

Prehľady plnenia rozpočtu rozpočtovej položky Daň za verejné priestranstvo za roky 2017 a 2018

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly plnenia opatrení v oblasti evidencie a účtovania pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva (mat. č. Z 50/2019).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 102/20178 zo dňa 27.09.2018 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 10.06.2019 do 18.06.2019 vykonaná

Kontrola plnenia opatrení v oblasti evidencie a účtovania pohľadávok za daň za verejné priestranstvo

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov v oblasti evidencie a účtovania pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva zistených kontrolou vykonanou v roku 2017

Kontrolované obdobie: roky 2017 a 2018

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

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

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Inventarizačný zápis k účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí k 31.12.2017 a k 31.12.2018

Evidencia daní za užívanie verejného priestranstva za roky 2017 a 2018

Rozhodnutia o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva za roky 2017-2018

Prehľady účtovania na účte 319 23 81 – Daň za verejné priestranstvo za roky 2017 a 2018

Prehľady plnenia rozpočtu rozpočtovej položky Daň za verejné priestranstvo za roky 2017 a 2018

Kontrolou výberu daní za špecifické služby za rok 2016 vykonanou v roku 2017 boli v oblasti daní za užívanie verejného priestranstva bolo zistené porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve z dôvodu:

- identifikovaných neuhradených daní k 31.12.2016 v sume 4 462,60 €,

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

- nesprávneho účtovania a evidencie pohľadávok - predpis pohľadávok sa v roku 2016 účtoval sumárne za jeden alebo dva mesiace len vo výške uhradených daní, pričom evidencia týchto sumárnych predpisov pohľadávok nebola vedená. Neúčtoval sa predpis pohľadávok na základe vystavených rozhodnutí, ale po úhradách jednotlivých daní bol sumárne zaúčtovaný predpis pohľadávok za mesiac, v ktorom boli uhradené.

Po vykonanej kontrole boli prijaté nasledovné opatrenia:

1. Neuhradené dane boli zaúčtované do pohľadávok, daňovníci boli vyzvaní na zaplatenie neuhradených daní, prehľad úhrad je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Č. rozhodnutia/ dátum	Daňovník	Suma	Dátum úhrady
2075/2016/27.05.2016	Igor Mikulič	45,00	26.06.2017
2076/2016/27.05.2016	Flott cascaders team	125,00	26.06.2017
2101/2016/16.09.2016	Kamenný mlyn	180,00	08.09.2017
2106/2016/04.10.2016	INNOVIA, s.r.o.	2 069,80	12.07.2017
2107/2016/14.10.2016	INNOVIA, s.r.o.	1 802,80	12.07.2017
2116/2016/02.12.2016	Cafe 23, s.r.o.	240,00	15.08.2017
		4 462,60	

2. Rozhodnutia o vyrubení daní za užívanie verejného priestranstva sa od 01.07.2017 generujú v systéme ISS v module Poplatky.

3. Zodpovedná pracovníčka vedie evidenciu vystavených rozhodnutí s nasledovnými údajmi: číslo rozhodnutia/dátum vystavenia, právoplatnosť, splatnosť, daňovník, suma, účel, zaplatená suma, dlžná čiastka, dátum úhrady.

Vykonanou kontrolou boli preverené účtovanie, evidencia a úhrady daní za užívanie verejného priestranstva za roky 2017 a 2018.

Suma predpisu pohľadávok za rok 2017 bola vo výške 20 239,20 €, uhradená suma daní bola vo výške 19 609,10 € - táto suma predstavuje plnenie rozpočtovej položky 133 012 k 31.12.2017. Suma pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva k 31.12.2017 bola vo výške 630,10 € - súčasťou inventúrneho súpisu pohľadávok je prehľad neuhradených daní. Tieto pohľadávky boli uhradené v priebehu roku 2018 okrem sumy 0,40 €, ktorá sa preniesla do pohľadávok k 31.12.2018.

Suma predpisu pohľadávok za rok 2018 bola vo výške 34 839,16 €, uhradená suma daní bola vo výške 34 377,26 € - táto suma predstavuje plnenie rozpočtovej položky 133 012 k 31.12.2018. Suma pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva k 31.12.2018 bola vo výške 1 092 € - súčasťou inventúrneho súpisu pohľadávok je prehľad neuhradených daní. Ku dňu ukončenia kontroly neboli z tejto sumy uhradené pohľadávky vo výške 435,20 €, daňovníkom boli zaslané výzvy na úhradu daní.

Odporúčanie

Predpis pohľadávok sa účtuje za obdobie dvoch alebo troch mesiacov sumárne. Z evidencie pohľadávok vyplýva, aké sumy tvoria tento predpis, ale je potrebné, aby podrobný zoznam pohľadávok (teda vystavených daňových rozhodnutí za dané obdobie) bol súčasťou interného oznámenia, ktorým zamestnankyňa zodpovedná za oblasť daní za užívanie verejného priestranstva žiada o zaúčtovanie predpisu pohľadávok uctáreň.

ZÁVER

Kontrolou nebolo zistené opakovanie nedostatkov v oblasti predpisu a evidencie pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva. Neuhradené dane identifikované predchádzajúcou kontrolou boli uhradené v priebehu roka 2017, rozhodnutia o vyrubení daní sa generujú v systéme ISS, evidencia daní za užívanie VP je prehľadná. Nedostatky neboli zistené.

Správa bola dňa 18.06.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 18.06.2019

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta