



Obecné zastupiteľstvo Mošovce

zasadnutie č. IV/2018

dňa 20. júna 2018

Bod č. 12

Názov bodu: Správa o výsledku kontroly číslo 3/2018 - Kontrola splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 8/2016 – kontrola odvodu dane z ubytovania v ŠRZ Drienok za rok 2015 a kontrola dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane v roku 2017.

Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo v Mošovciach uznesením č.

– berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly číslo 3/2018 - Kontrola splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 8/2016 – kontrola odvodu dane z ubytovania v ŠRZ Drienok za rok 2015 a kontrola dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane v roku 2017.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) a podľa §18d ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom na 1. polrok 2018 uznesením č. E/1/17/XI/2017 zo dňa 14. decembra 2017

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Mošovce Správu o výsledku kontroly číslo 3/2018 - Kontrola splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 8/2016 – kontrola odvodu dane z ubytovania v ŠRZ Drienok za rok 2015 a kontrola dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane v roku 2017, obsahom ktorej je súhrnná informácia z vykonanej kontroly.

Predkladaný materiál nemá dopad na rozpočet Obce a činnosť ostatných orgánov samosprávy Obce a nemá žiadny vplyv na Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

V Mošovciach dňa: 11.06.2018

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Podpis:

Správa o výsledku kontroly číslo 3/2018
Kontrola splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 8/2016 – kontrola odvodu dane z ubytovania v ŠRZ Drienok za rok 2015 a kontrola dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane v roku 2017.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola v ŠRZ Drienok s.r.o. Mošovce vykonaná kontrola splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 8/2016 a kontrola dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane v roku 2017.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: ŠRZ Drienok, s.r.o.
Na Drienok 460
038 21 Mošovce

Predmet kontroly:

- kontrola splnenia opatrení z kontroly 8/2016 a následná kontrola dodržiavania VZN obce Mošovce o miestnych daniach časť daň z ubytovania

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na preverenie dodržiavania predpisov v oblasti odvodu dane z ubytovania správcovi dane.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mošovce a iné miesto výkonu práce (ŠRZ Drienok s.r.o. Mošovce, trvalé bydlisko hlavnej kontrolórky obce)
od 04.04.2018 do 23.05.2018 prerušovane

Popis kontroly a opis zistených nedostatkov:

V roku 2016 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola odvodu dane z ubytovania za rok 2015, kde výsledkom kontroly boli zistené nasledovné porušenia:

- § 24 ods.1 zákona o hlásení pobytu a § 26 VZN o miestnych daniach tým, že nevedol evidenciu ubytovaných v stanovenom rozsahu
- § 27 VZN o miestnych daniach tým, že nevydával osobe ubytovanej v zariadení doklad s predpísanými náležitosťami, ktoré stanovil správca dane
- § 28 VZN o miestnych daniach tým, že neuhradil daň za ubytovanie štvrťročne do 10 dní od ukončenia predchádzajúceho štvrťroka
- nesúlad výšky dane z ubytovania z predloženej štatistiky ubytovania s účtovným denníkom

Na základe kontrolných zistení hlavná kontrolórka obce kontrolovanému subjektu odporučila nasledovné odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov:

1. viesť knihu ubytovaných v zmysle zákona o hlásení pobytu a VZN o miestnych daniach
2. uhrádzať daň z ubytovania do 10 dní od ukončenia predchádzajúceho štvrťroka v zmysle VZN o miestnych daniach
3. vydávať potvrdenie o zaplatení dane s predpísanými náležitosťami a následne ich zaregistrovať do registračnej pokladne.
4. k prehľadu odvodu dane z ubytovania za príslušný štvrťrok správcovi dane predložiť aj kópiu knihy ubytovaných

Štatutár organizácie nepodal námietky ku kontrolným zisteniam ani k navrhnutým odporúčaniam, preto sa tieto považovali za akceptované a v stanovenom termíne predložil splnenie opatrení v ktorom uviedol:

- personál organizácie, ktorý vedie záznamy o ubytovaných v knihe, bol poučený o striktnom dodržiavaní zapisovania všetkých náležitostí a pri nedodržaní bude voči nemu vyvodená sankcia. Pri závere zmeny je personál povinný skontrolovať vybranú daň cez registračnú pokladnicu a porovnať so zápsmi v knihe ubytovaných,

- daň z ubytovania za rok 2014 a 2015 bola uhradená a za rok 2016 čiastočne vo výške 600 € a zvyšok bude postupne uhradený v splátkach v roku 2017. Daň za rok 2017 odvedie do 10-teho dňa od ukončenia štvrťroka v zmysle VZN obce Mošovce o miestnych daniach.

- doklady o úhrade v hotovosti spoločnosť vydáva cez registračnú pokladnicu, nakoľko sa musí riadiť v prvom rade daňovými zákonmi a v prípade úhrady cez faktúru dokladá menný zoznam účastníkov

- kópiu knihy ubytovaných správcovi dane nepredkladá, avšak v zmysle prijatého VZN o miestnych daniach predkladá na vyžiadanie.

Hlavná kontrolórka preverila či opatrenia, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov kontrolovaným subjektom boli aj splnené.

1. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie knihu ubytovaných a pri skupinových podujatiach ktoré fakturuje má menný zoznam ubytovaných hostí. Zoznamy ubytovaných hostí pri fakturáciách nespĺňali všetky náležitosti uvedené v knihe ubytovaných stanovené v zmysle § 24 zákona o hlásení pobytu. Kontrolný orgán má za to, aby kontrolovaný subjekt, pri hromadných akciách, ako sú školské výlety alebo iné skupinové podujatia mal v knihe ubytovaných zapísaných aj týchto ubytovaných hostí preto kontrolovanému subjektu vypracovala vzor tlačiva s povinnými náležitosťami knihy ubytovaných, ktoré môže kontrolovaný subjekt v predstihu zaslať objednávateľovi ubytovania a požiadať dopredu o jeho vypracovanie a tento priložiť do evidencie knihy ubytovaných, kde len jedným zápisom v knihe ubytovaných uvedie odkaz na priložený zoznam.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu v dokumente o splnení opatrení, že v závere zmeny je personál povinný odkontrolovať vybranú daň cez registračnú pokladnicu a porovnať ju so zápsmi v knihe ubytovaných, nebolo podľa názoru kontrolórky obce možné vykonať,

nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu hostia sa do knihy ubytovaných zapisujú pri príchode do ubytovacieho zariadenia a nie všetci hostia zaplatia ubytovanie a služby hneď pri príchode. V kontrolovanom období neboli vyhovené žiadne sankcie voči zamestnancom. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky a opatrenie viesť knihu ubytovaných kontrolórka obce považuje za splnené.

2. Úhrada dane z ubytovania za rok 2014 a 2015 bola uhradená. Záväzok za rok 2016 kontrolovaný subjekt uhradil v roku 2017. Konečný stav záväzkov platiteľa dane k 31.12.2017 súhlasil so stavom správcu dane vo výške 337,10 €.

Podľa predložených bankových výpisov kontrolovaného subjektu v roku 2017 a 2018 boli úhrady dane z ubytovania za rok 2017 prevedené nasledovne:

štvrtrok 2017	Oznamovacia povinnosť predložená správcovi dane dňa	Výška dane	Uhradená čiastka	Uhradené dňa	Poznámka
1	18.4.2017	99,20	99,20	19.4.2017	po termíne
2	28.7.2017	3 708,70	2 699,30	11.7.2017	po termíne
			1 009,40	25.7.2017	
3	9.10.2017	3 507,30	3 507,30	10.10.2017	v termíne
4	5.1.2018	337,10	337,10	10.1.2018	v termíne
	SPOLU	7 652,30	7 652,30		

Na základe uvedeného kontrolný orgán konštatuje, že platiteľ dane t.j. kontrolovaný subjekt v roku 2017 v dvoch prípadoch uhradil správcovi dane daň z ubytovania po stanovenom termíne vo VZN o miestnych daniach a v dvoch prípadoch bola daň z ubytovania uhradená v stanovenom termíne. Kontrolórka obce si overila odvod dane z ubytovania za 1Q/2018 u správcu dane, ktorý jej poskytol informáciu, že úhrada dane z ubytovania kontrolovaného subjektu bola uhradená v určenom termíne (09.04.2018). Úhradu po termíne v roku 2017 považoval kontrolný orgán za porušenie, ale nie tak závažného charakteru, aby bolo potrebné vykonať znovu následnú kontrolu, nakoľko sa domnieva, že kontrolovaný subjekt bude aj naďalej v budúcnosti daň z ubytovania uhrádzať pravidelne a včas, tak ako mu to ukladá VZN o miestnych daniach.

Kontrolou opatrenia neboli zistené závažné nedostatky a opatrenie uhrádzať daň z ubytovania do 10 dní od ukončenia predchádzajúceho štvrtroka v zmysle VZN o miestnych daniach kontrolórka obce považovala za splnené.

3. Potvrdenie o zaplatení dane platiteľ dane vydáva prostredníctvom registračnej pokladnice v zmysle dodatku č. 1 VZN o miestnych daniach, ktoré bolo schválené Obecným zastupiteľstvom v Mošovciach dňa 22. júna 2017 uznesením č. E/1/10/VII/2017.

Kontrolórka obce po preverení dokladov konštatuje, že kontrolovaný subjekt vydával potvrdenia o úhrade dane z ubytovania v zmysle platného VZN o miestnych daniach s predpísanými náležitosťami a prijaté opatrenie bolo splnené.

4. V zmysle prijatého VZN o miestnych daniach má správca dane možnosť vyzvať platiteľa dane bez zbytočného odkladu predložiť pre účely kontroly evidenciu ubytovaných hostí. Kontrolný orgán konštatuje, že kópie knihy ubytovaných obsahujú osobné údaje a z tohto dôvodu neboli priložené k predkladanému tlačivu oznamovacej povinnosti.

Podľa písomného vyjadrenia správcu dane, v roku 2017 kontrolovaný subjekt ako platiteľ dane z ubytovania nebol vyzvaný správcom dane ku kontrole dane z ubytovania a správca dane si nevyžiadal predložiť evidenciu knihy ubytovaných na kontrolu. Na základe uvedeného kontrolórka obce konštatuje, že opatrenie bolo zo strany kontrolovaného subjektu splnené, a zo strany správcu dane nevyužitá možnosť kontroly.

Hlavná kontrolórka po preverení splnenia opatrení z kontroly č. 8/2016 náhodným výberom porovnala počet prenocovaní zo záznamov v knihe ubytovaných a porovnala so stavom v účtovníctve vo vybraných mesiacoch.

Náhodne boli vybraté mesiace Január, Február, Marec, August a November 2017, ktorých zistený stav z knihy ubytovaných bol porovnaný so stavom hlavnej knihy v príslušnom mesiaci. Zistené mesačné rozdiely z podrobného prehľad uvádzam v nasledujúcom prehľade:

zistený stav kontrolórkou obce - pôvodný			
	zistený stav z knihy u	stav účtovný denník	rozdiel
SPOLU 1/2017	30,7	29	-1,7
SPOLU 2/2017	6,6	6,6	0
SPOLU 3/2017	64,2	63,6	-0,6
SPOLU 8/2017	1139,8	1127,8	-12
SPOLU 11/2017	75	71,5	-3,5

Nakoľko kontrolný orgán zistil nezrovnalosti, písomne požiadal kontrolovaný subjekt o vyjadrenie k zisteným rozdielom. Hlavná kontrolórka sa domnievala, že vzniknuté rozdiely mohli vzniknúť v dôsledku ubytovaných hostí na prelome mesiacov, ktorí za ubytovanie platili v rôznom čase.

Kontrolovaný subjekt sa k prehľadu hlavnej kontrolórky v stanovenom termíne vyjadril zaslaním označených chybných počtov osôb alebo prenocovaní v zaslanom súbore. Vyznačené úpravy kontrolórka obce preverila v knihe ubytovaných a vyznačila vo svojom vypracovanom prehľade, ako aj v kópii knihy ubytovaných.

V mesiaci Január bol v knihe ubytovaných chybné uvedený dátum, počet prenocovaní bol správny. Po oprave dátumu v prehľade nevznikol rozdiel medzi knihou ubytovaných a účtovníctvom.

V mesiaci marec bol upravený zistený stav kontrolórkou obce; v jednom prípade počet dospelých z 2 na 3 a v dvoch prípadoch bol opravený počet osôb z 2 na 1. Po úprave počtu osôb, sa rozdiel znížil na 0,10 € (viac zaúčtované v účtovníctve). V prehľade za mesiac August mala kontrolórka obce zahrnuté z knihy ubytovaných omylom aj prenocovania z mesiaca júl a september. Po oprave sa rozdiel v mesiaci ponížil na 1,10 € (v účtovníctve menej zaúčtované). V mesiaci November bola podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zaevidovaná duplicita zahraničného host'a, ktorá po vylúčení z prehľadu vyrovnala stav z knihy ubytovaných so stavom účtovným. Po oprave vzniknutých rozdielov bol

v kontrolovaných mesiacoch nasledovný rozdiel, ktorý kontrolný orgán nepovažuje za tak závažný, aby bola v nasledujúcom období vykonaná následná kontrola.

zistený stav po oprave zamestnancom ŠRZ Drienok			
	zistený stav z knihy ubytovaných	stav účtovný denník	rozdiel
SPOLU 1/2017	29,00	29,00	0,00
SPOLU 2/2017	6,60	6,60	-
SPOLU 3/2017	63,50	63,60	0,10
SPOLU 8/2017	1 128,90	1 127,80	- 1,10
SPOLU 11/2017	71,50	71,50	-

Po vykonaní kontroly porovnania zápisov v knihe ubytovaných a stavom v účtovníctve kontrolný orgán konštatuje, že neboli zistené závažné rozdiely a porušenia.

Kontrolórka obce porovnala predložené výkazy oznamovacej povinnosti k dani za ubytovanie a porovnala so stavom v účtovníctve, ktorých údaje uvádza v nasledujúcom prehľade:

Štvrťrok	údaje z predloženej Oznamovacej povinnosti						údaje z účtovníctva			Rozdiel výkaz a hl. kniha
	počet prenocovaní			Sadzba dane			Vykázaná suma za daň z ubytovania z predloženej hl. knihy účtu 345 001			
				dospelí	deti					
	dospelí	deti	spolu	0,70 €	0,30 €	spolu	suma	storno	spolu	
1.Q/2017	131	25	156	91,70	7,50	99,20	99,20	0,00	99,20	0,00
2.Q/2017	5107	446	5553	3574,90	133,80	3708,70	3713,14	-4,44	3708,70	0,00
3.Q/2017	3489	3550	7039	2442,30	1065,00	3507,30	3507,30	0,00	3507,30	0,00
4.Q/2017	455	62	517	318,50	18,60	337,10	337,10	0,00	337,10	0,00
SPOLU 2017	9182	4083	13265	6427,40	1224,90	7652,30	7656,74	-4,44	7652,30	0,00

Po porovnaní kontrolný orgán konštatuje, že neboli zistené žiadne rozdiely medzi výkazmi oznamovacej povinnosti k dani za ubytovanie a stavom v účtovníctve. Kontrolovaný subjekt odvádzal správcovi dane daň z ubytovania po ukončení štvrťrokov v takej výške, ktorú mal uhradenú a zaúčtovanú v účtovníctve.

Záver:

Na základe vyššie uvedeného kontrolný orgán, po vykonaní kontroly splnenia opatrení z kontroly č. 8/2016 a kontroly dodržiavania odvodu dane z ubytovania správcovi dane konštatuje, že opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom boli splnené a v ďalšom období neboli zistené tak závažné nedostatky, ktoré by viedli k vykonaniu ďalšej následnej kontroly. Na základe vykonaných zistení bola z vykonanej kontroly vyhotovená Správa.

Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu u kontrolórky obce.

Správu vypracovala: Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 11.06.2018