



Obecné zastupiteľstvo Mošovce

zasadnutie č. IX/2018

Materiál č. na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 17. decembra 2018

Bod č.

Názov bodu: Správa o výsledku kontroly číslo 6/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017

Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo v Mošovciach uznesením č.

– berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly číslo 6/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017

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 2. polrok 2018 uznesením č. E/1/7/IV/2018 zo dňa 20. júna 2018

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Mošovce Správu o výsledku kontroly číslo 6/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017 v Obecnom úrade Mošovce za rok 2017 a 2018, 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: 10.12.2018

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Podpis:

Správa o výsledku kontroly číslo 6/2018

Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 2. 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 Obci Mošovce vykonaná kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017 - Kontrola odvodu dane z ubytovania v roku 2015, 2016 od prevádzkovateľov ubytovania v obci Mošovce a kontrola odvodu dane z ubytovania v roku 2017 a v prvom polroku 2018.

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

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: Obec Mošovce
Kollárovo námestie 314
038 21 Mošovce

Predmet kontroly:

- kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 1/2017

Cieľ kontroly:

- overiť či navrhnuté opatrenia boli splnené a účinné;
- overiť postup pri úhrade dane z ubytovania či kontrolovaný subjekt postupoval v kontrolovanom období v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením obce.

Kontrolované obdobie: rok 2017 - 2018

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mošovce a iné miesto výkonu práce
od 10.10.2018 do 06.11.2018 prerušovane

Popis kontroly a opis zistených nedostatkov:

V roku 2017 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola odvodu dane z ubytovania v rokoch 2015 a 2016 od prevádzkovateľov ubytovania v obci Mošovce, ktorej cieľom bolo overiť súlad, či daň z ubytovania bola v kontrolovanom období uskutočňovaná v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením obce.

Kontrolou bolo zistené, že platitelia dane neuhrádzali daň z ubytovania v stanovenom termíne v zmysle § 28 VZN o miestnych daniach a správca dane nevyužíval možnosť vyzvať platiteľa dane predložiť ku kontrole evidenciu ubytovaných, čo mu umožňuje § 26 VZN o miestnych daniach.

Nakoľko boli kontrolou zistené nedostatky, hlavná kontrolórkanavrhla kontrolovanému subjektu odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov apríčin ich vzniku.

Starosta obce ako štatutárny orgán kontrolovaného subjektu nepodal k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie splnených opatrení žiadne námietky, preto sa tieto považovali hlavnou kontrolórkou obce za akceptované.

Zároveň si mal kontrolovaný subjekt v určenom termíne splniť **povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ale táto povinnosť nebola kontrolovaným subjektom splnená.**

Kontrolórka obce konštatovala, že kontrolovaný subjekt akceptoval jej navrhnuté opatrenia, ktoré kontrolovaný subjekt predloží ako splnené v určenom termíne.

Starosta obce sa v stanovenom termíne písomne vyjadril k návrhu odporúčaní, v ktorom súhlasil s názorom hlavnej kontrolórky obce, že systém evidencie, podávania ohlásení, platenia dane a kontroly plnenia povinností nie je dobrý a čiastkovo nedostatky budú riešené dodatkom č. 1/2017 k VZN o miestnych daniach. Zároveň v liste dodal, že bude potrebné VZN o miestnych daniach do konca roka prepracovať a doplniť o ďalšie odporúčania a nariadenie vydať v plnom znení a do budúcnosti sa bude klásť väčší dôraz na vykonávanie kontrolnej činnosti.

Ďalším listom starosta obce písomne doplnil svoje vyjadrenie o nasledujúce návrhy znenia VZN o miestnych daniach týkajúcich sa dane z ubytovania:

1/ Obec ako správca dane navrhuje doplniť VZN o miestnych daniach nasledovne:

- platiteľ dane je povinný písomne zaslať správcovi dane hlásenie o výške dosiahnutej dane za prechodné ubytovanie štvrťročne do 10. dňa od skončenia štvrťroku a to aj v prípade, že v danom období odplatne neubytovával.

- platiteľ dane je povinný pri kontrole a na výzvu správcu dane predložiť evidenciu o prechodne ubytovaných osobách (knihu ubytovaných).

2/ Obec ako správca dane bude dôsledne pristupovať k vyberaniu a kontrole dane z ubytovania. V prípade potreby bude vyzývať poskytovateľov ubytovania k splneniu si povinností vyplývajúcich z VZN o miestnych daniach.

Hlavná kontrolórka konštatovala, že kontrolovaný subjekt nepredložil v stanovenom termíne konkrétne opatrenia na odstránenie nedostatkov, ale akceptovala vyjadrenia kontrolovaného subjektu, ako predloženie opatrení na odstránenie nedostatkov a akceptovanie navrhnutých opatrení hlavnou kontrolórkou obce uvedených v Správe č. 1/2017.

Zároveň v kontrole konštatovala, že kontrolovaný subjekt si **nesplnil povinnosť predložiť písomný zoznam splnených opatrení**, čím bol **porušený § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole**.

Hlavná kontrolórka obce preverila splnenie opatrení z vykonanej kontroly 1/2017:

Vyhodnotenie navrhnutých opatrení hlavnou kontrolórkou obce:

- Upraviť VZN o miestnych daniach tak, aby platiteľ dane bol povinný predložiť správcovi dane hlásenie o počte prenocovaní v stanovenom termíne - **SPLNENÉ dodatkom VZN o miestnych daniach**
- Ak platiteľ dane neodvedie v stanovenom termíne správcovi dane žiadnu daň z ubytovania, alebo poskytne negatívne hlásenie, využívať možnosť výzvy platiteľa dane k predloženiu knihy ubytovaných osôb - **NESPLNENÉ**
- Upraviť systém preukazovania, úhrady a kontroly dane za ubytovanie vo VZN o miestnych daniach tak, aby vyhovovalo správcovi dane a aby sa predchádzalo oneskoreniu predloženia hlásenia počtu ubytovaných ako aj oneskorenej úhrade zinkasovanej dane za ubytovanie. – **NESPLNENÉ - VZN NEUPRAVENÉ**

- Vyžiadať si ohlásenie činnosti, resp. zánik činnosti od tých poskytovateľov ubytovania, ktorí si svoju povinnosť nesplnili.- **SPLNENÉ dodatkom VZN o miestnych daniach**

Navrhnuté opatrenia starostom obce:

Navrhované zmeny VZN o miestnych daniach nebolo kontrolovaným subjektom obce vypracované a predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva obce Mošovce. – **NESPLNENÉ**

Kontrolné zistenie splnenia opatrení:

Na základe preverenia splnenia prijatých opatrení hlavná kontrolórka obce konštatovala, že *kontrolovaný subjekt splnil navrhnuté opatrenia kontrolórkou obce len čiastočne a svoje navrhnuté opatrenia z vyjadrení ku kontrole nesplnil vôbec.*

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z ktorej bolo možné zistiť stav úhrady dane z ubytovania od platiteľov dane po predchádzajúcej kontrole.

Prehľad úhrady dane z ubytovania je uvedený nižšie.

Prehľad daň z ubytovania rok 2017							
štvrtrok	názov subjektu	Oznamovacia povinnosť podaná dňa *	Výška priznanej dane z ubytovania	Uhradené podľa konta obrátov	Výška pohľadávok k 31.12.2017	Splnenie ohlasovacej povinnosti vzniku, zmeny a zániku	Poznámka
1/2017	J.Z.	12.4.2017	0,00	-		17.2.2017	4 dni omeškania
2/2017		10.7.2017	35,30	10.7.2017			bez omeškania
3/2017		26.10.2017	35,80	26.10.2017			16 dní omeškania
4/2017		6.2.2018	0,00	-			
1/2017	M. L.	nepodané				17.2.2017	
2/2017		nepodané					
3/2017		nepodané					
4/2017		30.12.2017	0,00	-			
1/2017	J. P.	nepodané				8.3.2017	
2/2017		nepodané					
3/2017		nepodané					
4/2017		31.12.2017	0,00	-			
1/2017	A. F.	nepodané				10.7.2017	
2/2017		nepodané					
3/2017		nepodané					
4/2017		12.1.2018	17,20	12.1.2018	17,20		2 dni omeškania
1/2017	S. G. .	31.5.2017	9,80	31.5.2017		9.3.2017	51 dni omeškania
2/2017		17.7.2017	34,30	17.7.2017			7 dní omeškania
3/2017		20.12.2017	39,20	20.12.2017			71 dní omeškania
4/2017		31.1.2018	16,80	31.1.2018	16,80		21 dní omeškania
1/2017	ŠRZ Drienok s.r.o.	18.4.2017	99,20	19.4.2017		6.2.2017	9 dní omeškania
2/2017		28.7.2017	3708,70	11. a 25. 07.2017			1 a 15 dní omeškania
3/2017		9.10.2017	3507,30	10.10.2017			bez omeškania
4/2017		5.1.2018	337,10	10.1.2018	337,10		bez omeškania
1/2017	J.D.	4.4.2017	44,40	4.4.2017		8.3.2017	bez omeškania
2/2017		4.7.2017	48,60	4.7.2017			bez omeškania
3/2017		2.10.2017	18,90	2.10.2017			bez omeškania
4/2017		16.1.2018	0,00	-			6 dní omeškania
1/2017	BS Real Team	31.5.2017	9,10	31.5.2017		23.5.2017	51 dni omeškania
2/2017		11.7.2017	38,50	17.7.2017			1 deň omeškania
3/2017		20.12.2017	44,10	20.12.2017			71 dní omeškania
4/2017		31.1.2018	0,00	-			
1/2017	Alpine s.r.o.	19.7.2017	0,00	-			
2/2017		19.7.2017	17,50	19.7.2017		28.2.2017	9 dní omeškania
3/2017		31.1.2018	0,00	-		31.1.2018	listom ohlásené dočasné uzatvorenie zariadenia
4/2017		29.1.2018	0,00	-			
Spolu			8 061,80		371,10		
				7 690,70	uhradené v roku 2017		
Vysvetlivky:							
* dátum registratúrnej pečiatky OcÚ, v prípade bez registratúrnej pečiatky je uvedený dátum vystavenia z výkazu ubytovacieho zariadenia							
úhrada v nasledujúcom roku							
úhrada v termíne do 10 dní po ukončení predchádzajúceho štvrtroka							
nepodaná oznamovacia povinnosť k dani za ubytovanie o výške zinkasovanej dane							

Prehľad úhrady daň z ubytovania za rok 2017

úhrada pohľadávky z roku 2016	6067,40
úhrada daň z roku 2017	7690,70
spolu úhrada v roku 2017	13758,10
neuhradená daň v roku 2017	371,10

Prehľad daň z ubytovania rok 2018						
štvrťrok	názov subjektu	Oznamovacia povinnosť podaná dňa *	Výška dane z ubytovania	Uhradené podľa konta obrátov	Splnenie ohlasovacej povinnosti vzniku, zmeny a zániku	Poznámka
1/2018	J.Z.	10.4.2018	2,10	10.4.2018	17.2.2017	bez omeškania
2/2018		16.7.2018	21,70	16.7.2018		6 dní omeškania
3/2018		10.10.2018	41,70	16.10.2018		6 dní omeškania
1/2018	M. L.	6.4.2018	0,00		17.2.2017	
2/2018		9.7.2018	0,00			
3/2018		3.10.2018	21,00	11.10.2018		1 deň omeškania
1/2018	J. P.	nepodané			8.3.2017	
2/2018		nepodané				
3/2018		nepodané				
1/2018	A. F.	4.4.2018	0,00		10.7.2017	
2/2018		4.7.2018	0,00			
3/2018		10.10.2017	25,20	10.10.2018		bez omeškania
1/2018	S. G.	11.5.2018	4,20	11.5.2018	9.3.2017	1 deň omeškania
2/2018		9.7.2018	57,40	9.7.2018		bez omeškania
3/2018		8.10.2018	45,50	8.10.2018		bez omeškania
1/2018	ŠRZ Drienok s.r.o.	10.4.2018	113,80	9.4.2018	6.2.2017	bez omeškania
2/2018		17.7.2018	3915,60	10.a 16.07.2018		čiastočne 6 dní omeškania
3/2018		3.10.2018	3539,30			neuhradené k 31.10.2018
1/2018	J. D.	4.4.2018	199,40	4.4.2018	8.3.2017	bez omeškania
2/2018		10.7.2018	75,60	3.7.2018		bez omeškania
3/2018		8.10.2018	0,00			
1/2018	BS Real Team s.r.o	11.5.2018	39,90	11.5.2018	23.5.2017	1 deň omeškania
2/2018		9.7.2018	65,10	9.7.2018		bez omeškania
3/2018		8.10.2018	11,20	8.10.2018		bez omeškania
1/2018	Alpine s.r.o.	nepodané			28.2.2017	
2/2018		nepodané			31.1.2018	listom ohlásené dočasné uzatvorenie zariadenia
3/2018		nepodané				
Spolu			8 178,70			
Vysvetlivky:						
* dátum registrátúrnej pečiatky OcÚ, v prípade bez registrátúrnej pečiatky je uvedený dátum vystavenia z výkazu ubytovacieho zariadenia						
						úhrada v termíne do 10 dní po ukončení predchádzajúceho štvrťroka
						neuhradená daň k 31.10.2018
						nepodaná oznamovacia povinnosť k dani za ubytovanie o výške zinkasovanej dane

Prehľad úhrady daň z ubytovania za rok 2018

úhrada pohľadávky z roku 2017	371,10
priznaná daň v roku 2018 k 30.09.	8178,70
neuhradená daň k 31.10.2018	3539,30
spolu úhrada v roku 2018	8549,80

neuhradená daň z roku 2018 k 30.10. 3539,30

Predchádzajúca kontrola dane z ubytovania bola v kontrolovanom subjekte ukončená v mesiaci jún 2017. Prevádzkovatelia ubytovacích zariadení v obci Mošovce v roku 2017 boli v omeškani úhrady dane aj v nasledujúcom období po vykonanej kontrole, no úhrada bola vykonaná do konca mesiaca po ukončení kalendárneho štvrťroka.

V roku 2018 platitelia dane zaplatili daň najneskôr na 16-ty deň po ukončení štvrťroka; Jeden platiteľ dane neuhradil daň z ubytovania za 3 štvrťrok 2018.

Z prehľadu je zrejmé, že po vykonanej kontrole v roku 2017 si platitelia dane začali plniť svoju oznamovaciu povinnosť v zmysle prijatého VZN o miestnych daniach a oznamujú správcovi dane výšku dane z ubytovania spravidla do 10 dní po ukončení štvrťroka na

predpísanom tlačive. Oznámenie resp. hlásenie k dani za ubytovania boli doručené správcovi dane v niektorých prípadoch do týždňa po stanovenom termíne, čo kontrolórka obce nepovažuje za vážne porušenie platného VZN o miestnych daniach.

V roku 2017 traja platitelia dane nepodali Oznamovaciu povinnosť k dani za ubytovanie za každý štvrtýrok, len na konci roka súhrnne. Z toho dvaja neoznámili žiadnu zinkasovanú daň z ubytovania v roku. Povinnosť podania oznamovacej povinnosti mali platitelia od 01.08.2017 t.j. od 3 kalendárneho štvrtýroka.

V roku 2018 si oznamovaciu povinnosť nesplnil jeden prevádzkovateľ ubytovania.

Kontrolórka obce nepovažovala úhradu po určenom 10-tom dni po ukončení štvrtýroka za tak závažné porušenie, ktoré by viedlo k následnej kontrole kontrolovaného subjektu.

Hlavná kontrolórka obce vyzvala v priebehu kontroly správcu dane o informáciu, či bola vykonaná správcom dane kontrola evidencie o prechodne ubytovaných osobách u platiteľov dane za ubytovanie v roku 2017, po vykonaní kontroly č. 1/2017 a v roku 2018, resp. či správca dane vyzýval platiteľov dane predložiť evidenciu o prechodne ubytovaných osobách (knihu ubytovaných). Správca dane sa vyjadril, že kontrola evidencie o prechodne ubytovaných osobách u platiteľov dane za ubytovanie v roku 2017 po vykonaní kontroly č. 1/2017 a v roku 2018 ku dňu 02.11.2018 nebola vykonaná a zároveň, že nevyzýval platiteľov dane predložiť evidenciu o prechodne ubytovaných osobách (knihu ubytovaných) ku kontrole.

Kontrolné zistenie dodržiavania VZN o miestnych daniach:

- *oznamovacia povinnosť platiteľov dane bola v kontrolovanom subjekte písomne oznámená, čím bol dodržaný § 24 VZN o miestnych daniach*
- *sadzba dane bola platiteľmi dane správne vykázaná, čím bol dodržaný § 25 VZN o miestnych daniach*
- *správca dane nevyzýval platiteľov dane predložiť pre účely kontroly evidenciu ubytovaných osôb, čím nedošlo k porušeniu § 26 VZN o miestnych daniach, ale na druhej strane správca dane navrhol vykonať zmenu VZN o miestnych daniach v časti daň z ubytovania a chcel dôsledne pristupovať k vyberaniu a kontrole dane z ubytovania. V prípade potreby navrhoval vyzývať poskytovateľov ubytovania k splneniu si povinností vyplývajúcich z VZN o miestnych daniach. Kontrolórka obce konštatuje, že **správca dane nepostupoval v zmysle § 26 prijatého VZN o miestnych daniach a svoje návrhy k zmene VZN o miestnych daniach nevykonal,***
- *náležitosti potvrdenia o zaplatení dane nebolo možné odkontrolovať, nakoľko správca dane nemá prístup k vydaným dokladom platiteľov dane, resp. správca dane nemá svoje vlastný doklad na daň z ubytovania*
- *odvod dane bol uhrádzaný platiteľmi dane štvrtýročne bez vyrubenia, najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po ukončení štvrtýrokabezhotovostne alebo platbou do pokladnice obce; **Oneskorenie v úhrade bolo v jednom prípade v roku 2018; Oznamovaciu povinnosť k dani za ubytovanie si splnili všetci platitelia dane v zmysle § 28 VZN o miestnych daniach***

Záver:

Po vykonaní kontroly, hlavná kontrolórka obce konštatovala, že kontrolovaný subjekt si nespĺnil povinnosť predložiť písomný zoznam splnených opatrení, čím bol porušený § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole;

Cieľ kontroly bol splnený a účinný len čiastočne nakoľko navrhnuté opatrenia hlavnou kontrolórkou obce, ktoré boli kontrolovaným subjektom akceptované boli splnené len čiastočne a navrhnuté opatrenia samotným kontrolovaným subjektom neboli vykonané vôbec.

Nakoľko boli kontrolou zistené nedostatky a navrhnuté opatrenia boli splnené len čiastočne, hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole navrhla kontrolovanému subjektu **odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. V prípade ak platiteľ dane neodvedie správcovi dane žiadnu daň z ubytovania, alebo poskytne negatívne hlásenie, využívať možnosť výzvy platiteľa dane k predloženiu knihy ubytovaných osôb resp. vyzvať k predloženiu oznamovacej povinnosti aj negatívneho hlásenia dane
2. Upraviť systém preukazovania, úhrady a kontroly dane za ubytovanie vo VZN o miestnych daniach tak, aby vyhovovalo správcovi dane a aby sa zabránilo k oneskorenému zaslaniu oznamovacej povinnosti a k oneskorenej úhrade zinkasovanej dane za ubytovanie.

Nakoľko boli vykonanou kontrolou zistené nedostatky, bol z kontroly vyhotovený Návrh správy ku ktorému mohol kontrolovaný subjekt podať námietky.

Starosta obce v stanovenom termíne zaslal kontrolórke obce list s vyjadrením k návrhu odporúčaní na nápravu zistených skutočností, kde uviedol, že predložený návrh správy o výsledku kontroly berie na vedomie a že prehodnotil svoje v minulosti navrhnuté opatrenia a v zmysle GDPR nezpracuje do VZN výzvu správcu dane voči poskytovateľovi ubytovania o povinnosti predkladania knihy ubytovaných. Svoje vyjadrenie zdôvodnil tým, že poskytovatelia ubytovania si oznamovaciu povinnosť plnia a daň z ubytovania platia väčšinou v termíne.

Hlavná kontrolórka obce vyjadrenie starostu obce **nepovažovala ako námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nakoľko podľa jeho vyjadrení je potrebné upraviť a zmeniť VZN obce tak, ako navrhla kontrolórka obce.

Kontrola bola ukončená odovzdaním Správy z vykonanej kontroly do podateľne úradu, z dôvodu, že starosta obce sa odmietol správu prevziať a oboznámiť sa s jej obsahom s odôvodnením, že daná kontrola ho už nezaujíma a nech to už rieši jeho nástupca.

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

Správu vypracovala: Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 20.11.2018