



Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 12.5.2020

K bodu č.: 12.

Správa č. 03/04/2020 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa z vykonanej kontroly

Máj 2020

1.

**Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č./2020
mestskej časti Bratislava – Záhorská zo dňa 12.5.2020**

Názov bodu programu

Správa č. 03/04/2020 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj.

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica

berie na vedomie

správu č. 03/04/2020 o následnej finančnej kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrole plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj

Dôvodová správa

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na I. polrok 2020 , ktorý schválilo miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica na svojom riadnom zasadnutí dňa 10.12.2019 a to uznesením č.112/2019 , ako i uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 92/2019 zo dňa 17.9.2019. Kontrola bola vykonaná v náväznosti na kontrolné zistenia a schválený návrh na prijatie opatrení vyplývajúci zo Správy č.1/09/2019 vo vzťahu k povinnosti správcu dane uplatniť v zmysle ustanovenia §156 ods.1 písm. a) zákona o správe daní, výrub úroku z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Uvedená povinnosť sa vzťahuje i na omeškania a neplnenie dohodnutého splátkového kalendára ustanoveného v Rozhodnutiach o povolení platenia daňového nedoplatku v splátkach. Kontrolný orgán sa v predmete kontroly zamerával na tie prípady po zavedení rozvojového poplatku v Záhorskej Bystrici a po nadobudnutí účinnosti VZN, kde by mohlo hroziť uplynutie 3 ročnej premlčacej lehoty vo vzťahu k zavedeniu poplatku v roku 2017.

Správa č. 03/04/2020

z vykonanej následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2017.

Oprávnená osoba:

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór



Kontrolovaný subjekt:

Miestny úrad mestskej časti Záhorská Bystrica
Nám. Rodiny 1
841 06 Bratislava
IČO 00604 887

Predmet kontroly:

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a správnosti pri správe, vyrubovaní, splatnosti a úhradách poplatku za rozvoj v roku 2017.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica so zameraním na dodržiavanie podmienok na efektívnosť výberu, poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 10. 03. 2019 do 30. 04. 2020

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica dňa 10.12.2019 a uznesením č. 92/2019 zo dňa 17.9.2019 z vlastného podnetu výberovej vzorky dokladov.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie nasledovných zákonov a všeobecne záväzných nariadení a predpisov:

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- b) Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- c) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- d) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- e) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- g) Všeobecne záväzného nariadenia č.1/2017 účinného od 23.02.2017 , o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica
- h) Smernice starostu č. 1/2017 o poskytovaní splátok podliehajúcich VZN č.1/2017 o poplatku za rozvoj v MČ Bratislava- Záhorská Bystrica

i) interných predpisov na vykonávanie finančnej kontroly – základnej a administratívnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica

j) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica

k) Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016

l) Zákona č.563/2009 Z.z. §156 ods.1 písm. a) zákona o správe daní

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písmeno d) a § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods.4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydala Mestská časť Bratislava–Záhorská Bystrica Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2017 účinné dňom 23.02.2017, o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica

a) Oprávnenia kontrolného orgánu a kontrolovaného subjektu.

V súlade s uznesením č.112/2019 a Poverením na výkon predmetnej kontroly zo dňa 10.12.2019 na vykonanie následnej finančnej kontroly dodržiavania interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica ako i kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, pri správe daní a miestnych poplatkov pre mestskú časť Bratislava - Záhorská Bystrica za zdaňovacie obdobie roka 2017, vykonal kontrolný orgán – miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica Ing. Vladimír Mráz predmetnú následnú finančnú kontrolu. Subjektom kontroly bol Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica so sídlom ul. Nám. Rodiny 1, 841 06 Bratislava IČO 00604 887

Termín predloženia súvisiacich dokladov, písomností a poskytnutia dostupných informácií stanovil kontrolný orgán na deň **10.03.2019 do 12.00 hod.**

Termín výkonu kontroly stanovil kontrolný orgán na dni **od 01.04.2020 do 30.04.2020.**

Predmetom kontroly boli písomnosti súvisiace s riadnym výkonom správy dane na príslušnom referáte miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v stanovenom období. a to najmä:

- Inkaso- podrobná zostava k 31.12.2018 za zdaňovacie obdobie rok 2018 – Poplatok za rozvoj od 1.1.2018 do 31.12.2018
- Sumár- za zdaňovacie obdobie r.2018- Poplatok za rozvoj od 1.1.2018 do 31.12.2018
- Rozhodnutia stavebného úradu (stavebné povolenia) s vyznačením nadobudnutia právoplatnosti vydaných podľa § 39a) a § 66 stavebného zákona
- Rozhodnutia mestskej časti o výrube poplatkov za rozvoj podľa §9 zák. č.447/2015 o miestnom poplatku za rozvoj v z. n. p. v spojení so zák. 375/2016 Z. z., zák. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a zák. č.563/2009 Z. z. o správe daní
- Prvotná administratívna dokumentácia vyrubených poplatkov za rozvoj MČ Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2018
- Doručenky poplatníkov s vykázaním doručenia a nadobudnutia právoplatnosti platobných výmerov
- Súvisiaca administratíva a korenšpodencia s poplatníkmi,(výzvy, žiadosti o splátky, odvolania atď...)
- Podrobná evidencia jednorázových platieb a povolených splátkových kalendárov

b) Súvisiaca legislatíva.

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č.1/2017 o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava- Záhorská

Bystrica bolo zverejnené po schválení v miestnom zastupiteľstve mestskej časti , dňa 08. februára 2017, účinné od 23.02.2017, v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov. Miestne zastupiteľstvo ho schválilo a vydalo s odvolaním sa na ustanovenia §6 ods.1 zák. SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení , ďalej §15 ods.2 písm. a) zák. SNR č.377/1990 o hl. m. SR Bratislave a čl.18 ods.4 písm. p) a čl. 57 ods.1) písm. b) Štatútu hl.m. SR Bratislavy pričom toto nariadenie ustanovuje nasledovné paragrafové úpravy v podmienkach mestskej časti Záhorská Bystrica:

§ 1 Výpočet poplatku za rozvoj

§ 2 Sadzba poplatku za rozvoj

§ 3 Účinnosť

Toto všeobecne záväzné nariadenie bolo prijaté uznesením číslo 224/2017 zo dňa 7.2.2017 a nadobudlo účinnosť dňom 23.2.2017

c) Prvotná evidencia vyrúbených úrokov z omeškania vyrúbených rozvojových poplatkov v roku 2017.

Zodpovedná referentka p. Veronika Bilačičová poskytla kontrolnému orgánu súčinnosť a prvotné podklady ku kontrole správnosti a úplnosti výrubov úrokov z omeškania u tých poplatníkov, ktorým z titulu 3- ročnej premlčacej lehoty hrozila prekluzia v uplatnení §156 ods.1 písm. a) zákona č.563/2009 Z.z. o správe daní. Doložená evidencia obsahuje nasledovné identifikačné a rozhodujúce údaje:

Číslo SÚ/ Meno a priezvisko/ Výmera m²/ Suma/ Splátky/ Právoplatnosť/ Posledný deň splatnosti poplatku/ Uhrada dňa/ Suma úhrady/ počet dní omeškania / Suma úroku spolu.

Uvedená evidencia je vedená v prehľadnej tabuľke po jednotlivých rozpočtových rokoch zrealizovaných výrubov 2017-2018-2019-2020. Úroky sa nevyrubujú, pokiaľ je suma nižšia ako 3,-€, z dôvodu efektivity.

Kontrolný organ preveril vydané a zaslané Rozhodnutia č.1,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13/2020/UzOUB doložené doručenkami poplatníkov preukazujúcich ich vlastnoručné prevzatie. V evidencii poplatníkov za rok 2017 je vedených celkovo 35 poplatníkov, ktorých sa dotýka výrub úrokov z omeškania v celkovej vyčíslenej výške 3 068,00 €. Z tohto počtu je celkovo vedených 13 poplatníkov, pri ktorých sa úrok nebude vyrubovať pre neefektívnosť. Výška doteraz vyrubených úrokov vo vydaných a doručených Rozhodnutiach predstavuje výšku 2 936,60 €. Najnižší počet dní omeškania z týchto výrubov predstavuje 9 dní, najvyšší počet 164 dní omeškania platieb.

Vydané rozhodnutia spĺňajú náležitosti § 4 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 12 ods. 1 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 375/2016 Z. z. a § 2 všeobecne záväzného nariadenia č.1I/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica a § 156 ods. 1 a ods. 2 zákona Č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vykázaná evidencia obsahuje všetky podstatné náležitosti spĺňajúce predpísané poplatkové atribúty pre riadny výkon kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016 , ďalej i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č.1/2018 .

Kontrola evidencie rozvojového poplatku vyrúbeného mestskou časťou Záhorská Bystrica v roku 2018 nepreukázala žiadne významné nedostatky.

Záver:

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica pri správe miestneho poplatku za rozvoj v roku 2017, neboli zistené nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení. Administrácia písomností týkajúcich sa správy rozvojového poplatku je na požadovanej úrovni.

Návrh správy č. 03/04/2020 o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2017 a predložený návrh doporučení predkladám kontrolovanému subjektu a vzhľadom na kontrolné zistenia, v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra nestanovujem kontrolovanému subjektu termín na predloženie písomného návrhu na prijatie nápravných opatrení.

V Bratislave prevzal dňa 04.05.2020

za mestskú časť Bratislava- Záhorská Bystrica

Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ v .r.

Veronika Bilačičová referent MÚ v. r.

Návrh správy č. 03/04/2020 z kontroly vypracoval dňa: 04.05.2020

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór, v. r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

bez pripomienok

