

Správa číslo 7/2020
o výsledku kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 9/2019

- OPRÁVNENÁ OSOBA:** Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór
- KONTROLOVANÝ SUBJEKT:** Mestská časť Bratislava–Vrakuňa
(povinná osoba) Šíravská 7, 821 07 Bratislava
IČO 00 603 295
(v zastúpení Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa)
- CIEĽ KONTROLY:** Overiť a vyhodnotiť stav splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2019 - *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj.*
- ÚČEL KONTROLY:** Preveriť, či skutočný stav splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.
- Miesto vykonania kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava
- Kontrola vykonaná v čase:** od 03.12.2020 do 15.01.2021

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 183/XIII/2020 zo dňa 16.06.2020.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na:

- Kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2020 zo dňa 29.10.2019 - Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj, vykonaná v čase od 10.10.2019 do 29.10.2019 (ďalej len „návrh správy č. 9/2019“).
- Vydané opatrenia listom č. 2367/11877/2019/STAR/LZ zo dňa 08.11.2019 na nápravu nedostatkov z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj.
- Splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019 predložené dňa 30.10.2020 listom číslo 1781/10590/2020/EO/KH.
- Zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov (ďalej len „štatút“).
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákon 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., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“).
- Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).
- Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava–Vrakuňa ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava – Vrakuňa č. 1/2017 zo dňa 28.02.2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole a čl. VI ods. 1 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, schválené uznesením č. 58/IV/2019 zo dňa 16.04.2019 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, bolo listom číslo 2764/11506/2020/MK/AK zo dňa 01.12.2020 oznámené kontrolovanému subjektu zahájenie výkonu kontroly: ***splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vyplývajúcich z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj.***

V súlade s § 20 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a čl. V ods. 1 písm. c) „pravidiel“ bol kontrolovaný subjekt požiadaný o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie a zároveň zmysle § 20 ods. 2 písm. e) zákona o finančnej kontrole a čl. V ods. 1 písm. h) „pravidiel“ požiadaný o predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v termíne **do 07.12.2020**.

Podkladom na vykonanie kontroly bola spisová dokumentácia (originál doklady, písomnosti a iné doklady) vyžiadaná listom č. 2764/11506/2020/MK/AK zo dňa 01.12.2020 ku kontrole ***splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.***

Kontrolou bol preverený skutočný stav splnenia prijatých opatrení ***na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj*** vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019.

Uznesením č. 126/X/2019 zo dňa 03.12.2019 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu č. 9/2019 o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj za kontrolované obdobie od 01.07.2017 – 30.09.2019. Zároveň bola prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa požiadaná o zabezpečenie plnenie prijatých ***Opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj***, vrátane termínov ich plnenia.

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA TERMÍNOV

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy č. 9/2019 oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi riešenia zistených nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite **o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených** v návrhu správy č. 9/2019. ***Termín: do 04.11.2019***
2. **o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2019.

Termín: 11.11.2019

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o **predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2019

Termín: 31.10.2020

Kontrolné zistenia:

- 1. Námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Povinná osoba doručeným listom dňa 04.11.2019 č. 2367/11877/2019/STAR/LZ zo dňa 04.11.2019 nevzniesla námietky, čím dodržala lehotu na ich predloženie. Zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy č. 9/2019 povinná osoba akceptovala.

- 2. Predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Povinná osoba listom č. 2367/11877/2019/STAR/LZ vydala a dňa **08.11.2019** predložila miestnej kontrolórke *Opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj* (ďalej len „opatrenia na nápravu nedostatkov“) uvedených v návrhu správy č. 9/2019, **čím dodržala lehotu na ich predloženie**.

- 3. Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Povinná osoba listom č. 1781/10590/2020/EO/KH zo dňa 29.10.2020 **predložila dňa 30.10.2020** správu, resp. plnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019, **čím dodržala lehotu na ich vyhodnotenie, resp. plnenie**.

II. OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV

Opatrenie č. 1

Pri správe poplatku za rozvoj naďalej postupovať v súlade so zákonom 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., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“).

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Opatrenie č. 2

V rozhodnutiach, ktorými mestská časť Bratislava-Vrakuňa podľa § 9 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj vyrubuje poplatníkom miestny poplatok za rozvoj správne uvádzať právoplatnosť stavebného povolenia.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Opatrenie č. 3

Správu miestneho poplatku za rozvoj vykonávať v súlade s platným zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Opatrenie č. 4

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku vyrubiť poplatníkom **VS 80, 14 171, 14 199**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku **2017** úrok z omeškania.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: december 2019

Opatrenie č. 5

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku **vyrubiť poplatníkom VS 14 230, 14 408, 14 484, 14 485, 14 487 a 14 488**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaných rozhodnutí v roku **2018 úrok z omeškania**, pokiaľ výška úroku presiahne sumu 3,00 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: rok 2020

Opatrenie č. 6

Prikročiť exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku voči poplatníkom **VS 11 544 a 14 232**, ktorí neuhradili vyrubený poplatok (rok 2018) ani v náhradnej lehote v zmysle zaslaných výziev..

Zodpovedný: referent ekonomického odboru a referent odboru právneho a správy majetku

Termín: december 2019

Opatrenie č. 7

Vyzvať poplatníkov **VS 4 842, 14 309, 14 478** na úhradu vyrubeného úroku z omeškania a vyzvať poplatníka VS 14 330 o úhradu nezaplatenej časti vyrubeného úroku z omeškania vo výške o 0,92 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: december 2019

Opatrenie č. 8

Poplatníkom **VS 14 330 a 14 600**, ktorí neuhradili poplatok v lehote splatnosti (rozhodnutia roku 2019), zaslať výzvu na úhradu nedoplatku v náhradnej lehote s upozornením, že po uplynutí náhradnej lehoty a neuhradení poplatku, prikróčí k exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku. Následne vyrubiť poplatníkom úrok z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku v lehote určenej v rozhodnutiach v zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru Termín: december 2019 (výzvy), rok 2020 (úroky z omeškania)

Opatrenie č. 9

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku **vyrubiť poplatníkom VS 14 487, 14 567**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia **v roku 2019, úrok z omeškania**.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: rok 2020

Opatrenie č. 10

V prípade, že poplatník nezaplatí miestny poplatok za rozvoj v lehote určenej v rozhodnutí vyrubiť úrok z omeškania v zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku, pokiaľ výška úroku presiahne sumu 3,00 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: bezodkladne a trvalo

III. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

Plnenie prijatých opatrení bolo predložené v správe, resp. vo vyhodnotení plnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly číslo 9/2019.

OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV Z KONTROLY DODRŽIAVANIA VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV A INTERNÝCH PREDPISOV MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA PRI SPRÁVE MIESTNEHO POPLATKU ZA ROZVOJ VYDANÉ POD Č. 2367/11877/2019/STAR/LZ ZO DŇA 08.11.2019 – VYHODNOTENIE ICH PLNENIA

Opatrenie číslo 1

Pri správe poplatku za rozvoj naďalej postupovať v súlade so zákonom 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., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“).

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

povinná osoba, ako správca miestneho poplatku za rozvoj, v prípade vydávaných rozhodnutí postupuje v súlade s platným zákonom o miestnom poplatku za rozvoj.

Záver: opatrenie plnené

Opatrenie číslo 2

V rozhodnutiach, ktorými mestská časť Bratislava-Vrakuňa podľa § 9 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj vyrubuje poplatníkom miestny poplatok za rozvoj správne uvádzať právoplatnosť stavebného povolenia.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

V rozhodnutiach, ktorými mestská časť Bratislava-Vrakuňa podľa § 9 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj vyrubila poplatníkom miestny poplatok za rozvoj v roku 2020 správne uviedla právoplatnosť stavebného povolenia.

Záver: opatrenie plnené

Opatrenie číslo 3

Správu miestneho poplatku za rozvoj vykonávať v súlade s platným zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

povinná osoba, ako správca miestneho poplatku za rozvoj, v prípade vydávaných rozhodnutí postupuje v súlade s platným daňovým poriadkom.

Záver: opatrenie plnené

Opatrenie číslo 4

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku vyrubiť poplatníkom **VS 80, 14 171, 14 199**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku **2017** úrok z omeškania.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: december 2019

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že povinná osoba

poplatníkom, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku 2017 vyrubila úrok z omeškania:

a) rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 80 vo výške 626,91 €, ktorý poplatník uhradil dňa 07.09.2020,

b) rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 199 vo výške 9,76 €, ktorý poplatník ku dňu ukončenia výkonu kontroly neuhradil.

Voči poplatníkovi VS 14 171 nebolo možné úrok z omeškania vo výške 219,77 € vyrubiť, z dôvodu, že rozhodnutím Okresného súdu Bratislava zo dňa 14.03.2019 zrušil právnickú osobu (poplatníka). Spoločnosť v zmysle výpisu z obchodného registra bola zrušená od 16.04.2019, vymazaná dňa 21.05.2019.

Záver: opatrenie splnené po termíne

Odporúčanie: vyzvať poplatníka 14 199 na úhradu vyrubenej úroku z omeškania vo výške 9,76 € v náhradnej lehote.

Opatrenie číslo 5

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku **vyrubiť** poplatníkom **VS 14 230, 14 408, 14 484, 14 485, 14 487 a 14 488**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaných rozhodnutí v roku **2018 úrok z omeškania**, pokiaľ výška úroku presiahne sumu 3,00 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: rok 2020

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že povinná osoba

poplatníkom, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku 2018:

- a) **Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 230 vyrubila úrok z omeškania vo výške 143,95 €, voči ktorému sa poplatník odvolal. Odvolanie bolo postúpené Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky, ktorý rozhodnutím č. 523761/2020 zo dňa 11.11.2020 potvrdil vydané rozhodnutie správcu dane zo dňa 26.08.2020. Právoplatnosť potvrdená 20.11.2020. Poplatník dňu ukončenia výkonu kontroly úrok z omeškania neuhradil.**
- b) **Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 408 vyrubila úrok z omeškania vo výške 39,68 €, ktorý poplatník uhradil dňa 06.10.2020.**
- c) **Nakoľko výška úroku z omeškania u poplatníka VS 14 484 predstavovala 0,54 €, t. j. nepresiahla sumu 3,00 €, správca miestneho poplatku nevyrubil úrok z omeškania.**
- d) **Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 485 vyrubila úrok z omeškania vo výške 474,32 €, ktorý poplatník uhradil dňa 10.09.2020.**
- e) **Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 487 vyrubila úrok z omeškania vo výške 20,60 €, ktorý poplatník uhradil dňa 26.11.2020.**
- f) **Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 488 vyrubila úrok z omeškania vo výške 37,74 €, ktorý poplatník uhradil dňa 14.10.2020.**

Záver: opatrenie splnené

Odporúčanie: vyzvať poplatníka 14 230 na úhradu vyrubenej úroku z omeškania vo výške 143,95 € v náhradnej lehote

Opatrenie číslo 6

Prikročiť exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku voči poplatníkom VS 11 544 a 14 232, ktorí neuhradili vyrubený poplatok (rok 2018) ani v náhradnej lehote v zmysle zaslaných výziev.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru a referent odboru právneho a správy majetku

Termín: december 2019

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že povinná osoba:

- a) **Pristúpila k exekučnému konaniu voči poplatníkovi VS 11 544, ktorý na základe exekučného konania uhradil miestny poplatok za rozvoj vo výške 3 760 € dňa 21.01.2020. Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 bol poplatníkovi vyrubený úrok z omeškania vo výške 624,26 €, ktorý bol uhradený dňa 30.10.2020.**
- b) **Pristúpila k exekučnému konaniu voči poplatníkovi VS 14 232. Upovedomenie o začatí exekúcie doručené dňa 24.01.2020 s informáciou, že exekúcia začala dňa 22.01.2020. Vymáhanie zatiaľ neúspešné, nakoľko správca dane je v poradí veriteľov pri vymáhaní dlhov. Príslušný exekútorový úrad dňa 15.10.2020 zaslal správu o priebehu exekúcie.**

Záver: opatrenie splnené

Opatrenie číslo 7

Vyzvať poplatníkov VS 4 842, 14 309, 14 478 na úhradu vyrubenej úroku z omeškania a vyzvať poplatníka VS 14 330 o úhradu nezaplatenej časti vyrubenej úroku z omeškania vo výške o 0,92 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: december 2019

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- a) **poplatníkovi VS 4 842**
 - **bolo opakovane zaslané rozhodnutie o vyrubení úroku z omeškania zo dňa 07.08.2019, výške 452,87 €, ktoré prevzal dňa 09.10.2019,**
 - **listom doručeným dňa 28.10.2019 sa poplatník voči vydanému rozhodnutiu odvolal a navrhol rozhodnutie zrušiť, pričom ako dôvody uviedol nesprávne uvedenú lehotu plnenia, nesprávne uvedenú základnú úrokovú sadzbu a lehotu na podanie odvolania,**
 - **rozhodnutím č. 45/11533/2019/EO/JA zo dňa 05.11.2019, podľa § 73 ods. 1) daňového poriadku, mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako správca miestneho poplatku, zrušila**

pôvodne vydané rozhodnutie zo dňa 07.08.2019, ktorým vyrubila úrok z omeškania vo výške 452,87€,

- *správca miestneho poplatku vydal nové rozhodnutie dňa 06.11.2019, ktorým poplatníkovi vyrubil úrok z omeškania vo výške 452,87 €, prevzaté dňa 26.11.2019,*
- *listom doručeným dňa 30.12.2019 sa poplatník voči vydanému rozhodnutiu odvolal a navrhol rozhodnutie zo dňa 06.11.2019 zrušiť, pričom namietal neprávne vypočítanú výšku úroku, nesprávne dni odpísania úhrad z účtu osoby s odvolaním sa na § 55 ods. 12 daňového poriadku, v zmysle ktorého sa za deň platby považuje deň, keď bola platba odpísaná z účtu osoby, ktorá platbu vykonala,*
- *rozhodnutím č. 414/3411/2020/EO/JA zo dňa 02.03.2020, podľa § 73 ods. 1) daňového poriadku, mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako správca miestneho poplatku, zrušila vydané rozhodnutie zo dňa 06.11.2019, ktorým vyrubila úrok z omeškania vo výške 452,87 €,*
- *správca miestneho poplatku dňa 02.03.2020 vydal nové rozhodnutie, ktorým poplatníkovi vyrubil úrok z omeškania vo výške 454,76 €, ktoré poplatník prevzal dňa 10.03.2020,*
- *poplatník sa voči vydanému rozhodnutiu zo dňa 02.03.2020 neodvolal, rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť,*
- *aj napriek zaslanej výzve zo dňa 27.05.2020, prevzatej 19.06.2020 poplatník ku dňu ukončenia výkonu kontroly úrok z omeškania vo výške 454,76 € neuhradil.*

b) Poplatník VS 14 309 uhradil vyrubené úroky z omeškania celkom vo výške 111,84 € dňa 31.10.2019.

c) Poplatník VS 14 478 uhradil vyrubený úrok z omeškania vo výške 281,46 € dňa 30.01.2020.

d) Poplatník VS 14 330 uhradil nezaplatenú časť vyrubeného úroku z omeškania vo výške 0,92 € dňa 15.11.2019.

Záver: opatrenie splnené

Odporúčanie: opakovane vyzvať poplatníka VS 4 842 na úhradu vyrubeného úroku z omeškania vo výške 454,76 € v náhradnej lehote, resp. prikrčiť exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku.

Opatrenie číslo 8

Poplatníkom VS 14 330 a 14 600, ktorí neuhradili poplatok v lehote splatnosti (rozhodnutia roku 2019), zaslať výzvu na úhradu nedoplatku v náhradnej lehote s upozornením, že po uplynutí náhradnej lehoty a neuhradení poplatku, prikrčí k exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku. **Následne vyrubiť poplatníkom úrok z omeškania** z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku v lehote určenej v rozhodnutiach v zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru **Termín:** december 2019 (výzvy), rok 2020 (úroky z omeškania)

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že povinná osoba

poplatníkom, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku 2019:

a) Poplatníkovi VS 14 330 zaslala listom zo dňa 07.11.2019 výzvu na zaplatenie nedoplatku vzniknutého na poplatku za rozvoj vo výške 4 720,00 € v náhradnej lehote. Poplatník na základe výzvy nedoplatok uhradil dňa 15.11.2019.

b) Poplatníkovi VS 14 600 zaslala listom zo dňa 27.05.2020 výzvu na zaplatenie časti nedoplatku vzniknutého na poplatku za rozvoj vo výške 3 880,00 € v náhradnej lehote. Poplatník na základe výzvy nedoplatok uhradil dňa 16.06.2020.

c) Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 330 vyrubila úrok z omeškania vo výške 230,82 €, ktorý poplatník uhradil dňa 07.09.2020.

d) Rozhodnutím zo dňa 17.07.2020 poplatníkovi VS 14 600 vyrubila úrok z omeškania vo výške 611,03 €, ktorý poplatník uhradil dňa 28.07.2020.

Záver: opatrenie splnené

Opatrenie číslo 9

V zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku **vyrubit' poplatníkom VS 14 487, 14 567**, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia **v roku 2019, úrok z omeškania**.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: rok 2020

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že povinná osoba

poplatníkom, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti vydaného rozhodnutia v roku 2019:

a) Rozhodnutím zo dňa 26.08.2020 poplatníkovi VS 14 487 vyrubila úrok z omeškania vo výške 4,36 €, ktorý poplatník uhradil dňa 26.11.2020.

b) Rozhodnutím zo dňa 06.11.2019 poplatníkovi VS 14 567 vyrubila úrok z omeškania vo výške 21,36 €, ktorý poplatník uhradil dňa 08.01.2020.

Záver: opatrenie splnené

Opatrenie číslo 10

V prípade, že poplatník nezaplatí miestny poplatok za rozvoj v lehote určenej v rozhodnutí vyrubiť úrok z omeškania v zmysle § 156 ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 156 ods. 2 daňového poriadku, pokiaľ výška úroku presiahne sumu 3,00 €.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: bezodkladne a trvalo

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

na základe predloženej dokumentácie správca miestneho poplatku v roku 2020 vystavil (okrem poplatníkov uvedených vo vydaných opatreniach) jedno rozhodnutie, ktorým poplatníkovi (VS 14 736), ktorý nezaplatil miestny poplatok za rozvoj v lehote určenej v rozhodnutí, vyrubil úrok z omeškania vo výške 219,46 €, ktorý poplatník uhradil dňa 01.12.2020.

Záver: opatrenie plnené

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE KONTROLY

1. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 9/2019.
2. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019.
3. **Opatrenia č. 1., 2., 3. a 10** prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019 **sú priebežne plnené**.
4. **Opatrenia č. 4. - 9** prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2019 **sú splnené**.

Správa č. 7/2020 o výsledku kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 9/2019 - kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj bola **vypracovaná dňa 15.01.2021 a zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa 01.02.2021**.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka