

## Hlavný kontrolór Obce Žehňa

### **SPRÁVA Z KONTROLY č. 5/2017**

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala

**Oprávnená osoba:** Mgr. Ludmila Kopčáková, hlavná kontrolórka Obce Žehňa

**Prizvané osoby:** -

**Predmet kontroly:** Kontrola daňových príjmov

**Povinná osoba:** Obec Žehňa, Obecný úrad Žehňa

**Kontrolované obdobie:** od 1.1.2017 do 30.11.2017

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Žehňa a Tulčík č.d. 288 - november 2017

**Cieľ kontroly:** Kontrola daňových príjmov

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia príjmu pri výbere vybranej miestnej dane

**Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu:** 14.11.2017

**Informácia o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Obec Žehňa má pre výber miestnych daní prijaté:

- Všeobecne záväzné nariadenie obce Žehňa o dani z nehnuteľnosti, dani za psa a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady na území obce č. 2016/1, schválené uznesením OZ č. 39/12/2016 dňa 14.12.2016 s účinnosťou od 1.1.2017.

Náhodným výberom boli vybrané rozhodnutia, ktorými Obec Žehňa ako správca dane podľa § 99e ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyrubuje daňovníkom daň z nehnuteľností a daň za psa:

1. Rozhodnutie č. 2710110183 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa) a rozhodnutie č. 2710220183 (poplatok za KO), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017.  
V čase vykonania kontroly bola vyrubená čiastka za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady uhradená do pokladne obce dňa 4.5.2017.
2. Rozhodnutie č. 2710110134 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa) a rozhodnutie č. 2710220134 (poplatok za KO), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017  
V čase vykonania kontroly bola vyrubená čiastka za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady uhradená na účet obce v OTB banka dňa 31.5.2017
3. Rozhodnutie č. 2710110179 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa) a rozhodnutie č. 2710220179 (poplatok za KO), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017  
V čase vykonania kontroly bola vyrubená čiastka za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady uhradená do pokladne obce dňa 26.4.2017.
4. Rozhodnutie č. 2710110010 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa) a rozhodnutie č. 2710220010 (poplatok za KO), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017  
V čase vykonania kontroly Obec Žehňa **evidovala pohľadávku** voči tomuto daňovému subjektu za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v celkovej sume 38,03 €. Dňa 16.10.2017 bola tomuto daňovému subjektu zaslaná výzva na úhradu pohľadávky.
5. Rozhodnutie č. 2710110127 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa) a rozhodnutie č. 2710220127 (poplatok za KO), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017  
V čase vykonania kontroly Obec Žehňa **evidovala pohľadávku** voči tomuto daňovému subjektu za daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v celkovej sume 659,92 €. Dňa 16.10.2017 bola tomuto daňovému subjektu zaslaná výzva na úhradu pohľadávky.
6. Rozhodnutie č. 2710114232 (daň z nehnuteľnosti a daň za psa), ktoré bolo daňovníkovi zaslané dňa 24.4.2017  
V čase vykonania kontroly Obec Žehňa **evidovala pohľadávku** voči tomuto daňovému subjektu za daň z nehnuteľnosti v celkovej sume 232,- €. Dňa 3.10.2017 bola tomuto daňovému subjektu zaslaná výzva na úhradu pohľadávky.

Obec Žehňa ku dňu vykonania kontroly evidovala pohľadávky na dani z nehnuteľnosti a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v celkovej výške 28 544,41 €.

Z toho pohľadávky na DzN za predchádzajúce roky tvorili čiastku 4 579,37 €, pohľadávky na DzN v účtovnom roku 5 831,19 €, pohľadávky na dani za psa za predchádzajúce roky 28,- €, za účtovné obdobie 18,09, pohľadávky za KO a drobné stavebné odpady za minulé roky 13 580,77 €, za účtovný rok vo výške 307,19 € a pohľadávky za KO a drobné stavebné odpady v rómskej osade v účtovnom roku vo výške 4 199,80 €.

### **Obec Žehňa pri vydávaní rozhodnutí postupovala v súlade s platnými VZN.**

**Odporúčania alebo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:** Pri kontrole boli zistené nedoplatky na dani z nehnuteľnosti a na miestnom

poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady po lehote splatnosti. Je potrebné prijať opatrenia, ktoré by viedli k odstráneniu týchto nedostatkov a písomnou formou vyzvať daňové subjekty k úhrade daných pohľadávok.

**Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky:**

- Zoznam daňových dlžníkov
- Rozhodnutie č. 2710110183, 2710220183
- Rozhodnutie č. 2710110134, 2710220134
- Rozhodnutie č. 2710110179, 2710220179
- Rozhodnutie č. 2710110010, 2710220010
- Rozhodnutie č. 2710110127, 2710220127
- Rozhodnutie č. 2710114232

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.03.2018**

**Správa bola vypracovaná dňa 30.11.2017**

**Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:**

Mgr. Ľudmila Kopčáková – hlavný kontrolór .....

Slavomír Lipták – starosta obce .....

**Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 14.12.2017**

**Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom:**

Slavomír Lipták – starosta obce

.....  
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....  
(podpis)