

Hlavná kontrolórka obce Kuchyňa, Kuchyňa 220, 900 52 Kuchyňa

Správa č. 1/2023

z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe miestnych daní - vymáhanie pohľadávok na dani z nehnuteľnosti, miestnych daní a poplatkov	
Kontrolovaný subjekt	Obecný úrad Kuchyňa, IČO: 31801749 (ďalej „obec“)
Čas výkonu kontroly	od 01.09.2023 do 27.10.2023
Kontrolované obdobie	01.01.2020 – 31.12.2022
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva obce Kuchyňa č. 3/2023 na rokovaní dňa 14.06.2023

1. Všeobecné údaje

Predmet kontroly - Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vymáhaní pohľadávok pri správe miestnych daní - vymáhanie pohľadávok na dani z nehnuteľnosti, miestnych daní a poplatkov.

Kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2020 - 2022 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vymáhaní pohľadávok dane z nehnuteľnosti, a to najmä:

- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
- VZN č.6/2019 zo dňa 25.11.2019 účinné od 01.01.2020 o miestnych daniach,
- zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V texte nižšie budú použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare.

2. Skutkový stav pohľadávok na dani z nehnuteľnosti u právnických osôb a fyzických osôb

Hlavná kontrolórka vykonávala kontrolu vymáhania pohľadávok týkajúcich sa miestnych daní a poplatkov na Obecnom úrade Kuchyňa.

Pri spracovaní Návrhu správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie z informačného systému obecného úradu.

Kontrolou právnych predpisov bolo zistené, že Obecné zastupiteľstvo uznesením č.1/23 zo dňa 15.03.2023 neschválilo VZN č.1/2023 o poplatkoch za úkony vykonané na obecnom úrade, zrušilo s okamžitou platnosťou VZN č.5/2015 o poplatkoch za úkony vykonané na obecnom úrade, ktoré nahradila Smernica o poplatkoch. Uvedenú smernicu poslanci obecného zastupiteľstva vzali na vedomie a je platná od 01.04.2023. Kontrolou bolo zistené, že predmetná smernica nebola zverejnená v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a hlavná kontrolórka odporúča jej zverejnenie buď na webovom sídle organizácie alebo na viditeľnom mieste úradu.

Kontrolórka požiadala zamestnanca spravujúceho miestne dane a poplatky o predloženie inventarizácie pohľadávok dane z nehnuteľnosti k 31.12.2020, 31.12.2021 a k 31.12.2022. Boli predložené účtové doklady s názvom „Zostava DzN, miestne dane a poplatok za odpad za roky 2020-2021“. Nahliadnutím do predmetnej inventarizácie účtov bolo zistené, že obec Kuchyňa nevedie osobitne pohľadávky na dani z nehnuteľnosti za fyzické a za právnické osoby. Na základe uvedenej skutočnosti kontrolórka z predloženej inventarizácie vyčíslila pohľadávky na dani z nehnuteľnosti za fyzické a právnické osoby, a to tak ako je uvedené v tabuľke č.1.

Tabuľka č.1 Stav pohľadávok na dani z nehnuteľnosti v eur

Obdobie	Pohľadávky na DzN za FO	Pohľadávky na DzN za PO	Spolu	Počet pohľadávok
2020	3 238,23	3 352,97	6 590,81	32
2021	3 424,40	13 930,43	17 354,83	34
2022	3 126,27	4 187,20	7 313,47	33

Skratky: DzN: „Daň z nehnuteľnosti“, FO: „Fyzické osoby“, PO: „Právnické osoby“

Následne nazrela do dokumentu Záverečný účet obce za rok 2021 kde je uvedené:

„Z rozpočtovaných 161 750 Eur bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 161 916,47 Eur, čo je 100,10 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 108 066,40 Eur, dane zo stavieb boli v sume 53 663,17 Eur a dane z bytov boli v sume 186,90 Eur.

Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných **289,41 Eur za nedoplatky z minulých rokov a nárast nových nedoplatkov bol v sume 11 05343 Eur**. K 31.12.2021 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume **17 354,83 Eur**. Daň za psa bola v sume 1 942,50 EUR. Daň za užívanie verejného priestranstva bola vo výške 420,00 Eur. Daň za ubytovanie bola v sume 53,55 Eur. Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol v sume 65 639,80 Eur a nedoplatky boli v sume 1 942,46 Eur.“

Podľa Záverečného účtu obce za rok 2022:

„Z rozpočtovaných 185 220 Eur bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 187 882,89 Eur, čo je 100,10 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 127 411,46 Eur, dane zo stavieb boli

v sume 60 250,33 Eur a dane z bytov boli v sume 221,10 Eur. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných **10 626,46 Eur za nedoplatky z minulých rokov** a nárast nových nedoplatkov bol v sume 585,10 EUR. K 31.12.2022 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 7 313,47 Eur. Daň za psa: 1 960,47 Eur, daň za užívanie verejného priestranstva: 363,00 Eur, daň za ubytovanie: 56,70 Eur, poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: 64 793,88 Eur, poplatok za rozvoj: 3 527,80 Eur.

Z porovnania bol zistený pokles nedoplatkov na miestnych daniach včasným výberom daní a poplatkov, ale aj napriek tejto skutočnosti je vykazovaná vysoká suma pohľadávok na dani z nehnuteľností.

K 13.09.2023 bol evidovaný nedoplatok na dani z nehnuteľností v sume 32 552,22 Eur. Daňovníci mali uhradiť spolu za miestne dane a odpady sumu 180 660,74 Eur pričom k uvedenému dňu uhradili sumu 153 620,78 Eur.

Nedoplatok za odpad k uvedenému dátumu bol v sume 4 400 Eur. K 31.12.2022 bol nedoplatok za odpad v sume 1 636,72 Eur.

Nedoplatok poplatku za rozvoj bol v sume 2 800 Eur k 31.12.2022 a k 13.9.2023 bol vykazovaný v sume 6 459 Eur.

Ku koncu zdaňovacieho obdobia na základe zasielania výziev dochádzalo k postupnému zníženiu pohľadávok, vymáhanie pohľadávok na daniach nebolo rýchlejšie a efektívnejšie.

Ďalej sa kontrolórka zamerala na skutočnosť, či pohľadávky uvedené v inventarizácii za rok 2021 až 2022 nie sú dubiozne. Za tým účelom nazrela do Obchodného registra SR a zistovala, či niektoré spoločnosti už nezanikli a následne neboli vymazané z Obchodného registra. Kontrolou bolo orientačne zistené, že niektoré spoločnosti už vstúpili do likvidácie, a nedoplatok je evidovaný za staršie obdobia.

Pohľadávky na dani z nehnuteľností za právnické osoby kontrolórka je možné rozdeliť na tieto skupiny:

- a) pohľadávky za daňové subjekty v konkurze,
- b) pohľadávky za daňové subjekty v reštrukturalizácii,
- c) pohľadávky za daňové subjekty v likvidácii a vymazané z obchodného registra.

Najväčší nedoplatok ku dňu 13.9.2023 bol zaznamenaný u právnických osôb a to u spoločnosti GGH s.r.o. v sume 22 273 Eur. V roku 2020 došlo k zmene konateľa, ale spoločnosť je funkčná. V tomto prípade je potrebné vyrubiť úroky z omeškania a vymáhať pohľadávky na daniach formou exekúcie. Spoločnosť KJZM s.r.o. v likvidácii, IČO: 47231246 vykazuje nedoplatok vo výške 2 023,26 Eur. Spoločnosť v roku 2016 vstúpila do likvidácie a je od roku 2018 vymazaná z obchodného registra. Predmetnú pohľadávku je potrebné účtovne vyriešiť. Vymáhanie nedoplatku nebolo úspešné a pred likvidáciou bolo potrebné začať exekučné konanie. Podobný postup je potrebný prijať aj u spoločností DEKONTA s.r.o., Aqua invest s.r.o. a urýchlene zabezpečiť výber miestnych daní podľa nižšie uvedených inštitútov. Spoločnosti sú funkčné došlo iba k zmene sídla.

Vyšší nedoplatok na daniach bol zaznamenaný u jednej fyzickej osoby v sume 1 183 Eur k 13.9.2023. Uvedený nedoplatok je potrebné ďalej vymáhať taktiež podľa nižšie uvedených inštitútov.

Následne sa kontrolórka zamerala na využitie jednotlivých inštitútov, ktoré sú uvedené v Zákone o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v Zákone o správe daní (daňový poriadok) a v Trestnom zákone, ktoré môžu byť prostriedkom k zabezpečeniu vymoženía nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti.

- a) **Prvý inštitút**, ktorý môže správca dane využiť pri vymáhaní nedoplatkov, a to nielen na dani z nehnuteľnosti **je zverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov**. Ide o nepovinný inštitút, ktorý správca dane môže, ale nemusí použiť. Obec ako správca dane, môže zverejniť zoznam daňových dlžníkov, a to **podľa § 52 ods. 2 daňového poriadku**. V zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona ide o takých daňových dlžníkov, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov k 31.12. predchádzajúceho roka presiahla u fyzickej osoby **160 eur** a u právnickej osoby **1 600 eur**. Uvedený inštitút obec nevyužíva. Kontrolórka konštatuje, že ide o veľmi jednoduchý, ale dôležitý nástroj na vymáhanie daňových nedoplatkov nakoľko daňové subjekty sa usilujú o to, aby nefigurovali v takomto zozname pretože v opačnom prípade im nemusia finančné inštitúcie, resp. štátne orgány poskytnúť úver alebo dotáciu. Ďalej konštatuje, že správca dane by mal na zabezpečenie príjmov do rozpočtu obce využiť každý inštitút, ktorý mu právne predpisy SR umožňujú. Predmetný zoznam dlžníkov bol naposledy zverejnený k 31.12.2015.
- b) **Druhý inštitút**, ktorý môže správca dane využiť pri vymáhaní nedoplatkov **je výzva na zaplatenie daňového nedoplatku** na dani z nehnuteľnosti v zmysle § 80 ods. 1 a 2 daňového poriadku. Rovnako ako v predchádzajúcom prípade sa jedná o nepovinný inštitút, ktorý správca dane môže, ale nemusí využiť. Je to však vhodný nástroj ako pripomenúť daňovému dlžníkovi plnenie svojich daňových povinností najmä, ak ide zo strany daňového dlžníka o opomenutie tejto povinnosti, a to bez potreby realizácie výkonu rozhodnutia. Zároveň tento inštitút je dôležitý aj dôvodu, že doručenie výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku má **rozhodujúci význam pre plynutie premlčacej lehoty** na vymáhanie daňového nedoplatku. Podľa § 85 ods. 1 daňového poriadku platí, že: „Právo na vymáhanie daňového nedoplatku je premlčané po šiestich rokoch po skončení kalendárneho roku, v ktorom daňový nedoplatok vznikol, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak správca dane v lehote podľa prvej vety **doručí daňovému subjektu výzvu podľa § 80 daňového poriadku, začína plynúť nová premlčacia lehota** po skončení kalendárneho roku, v ktorom bola výzva doručená.“ Zároveň v zmysle § 85 ods. 4 platí, že: „Právo na vymáhanie daňového nedoplatku zaniká po 20 rokoch po skončení kalendárneho roku, v ktorom daňový nedoplatok vznikol.“

Z dokumentov predložených zamestnankyňou obce ďalej vyplýva, že za roky 2020 až 2022 boli zasielané výzvy na úhradu nedoplatku na miestnych daniach spolu za fyzické a právnické osoby opakovane za každý rok. Odporúča sa vystaviť aj výkaz nedoplatkov.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že obec **nemá vydaný interný predpis** k postupu vymáhania nedoplatkov na daniach. Na zlepšenie efektivity výberu daní odporúča vypracovať interný predpis a presné postupy na využitie jednotlivých inštitútov na vymáhanie daňových nedoplatkov.

Ak si daňový subjekt opakovane neplní daňové povinnosti voči obci, ak nespolupracuje so správcom dane a spoločnosť je vymazaná z Obchodného registra SR je nevyhnutné pristúpiť k exekúcii pohľadávok aj skôr. Zvýšené náklady na poštovné za zaslané výzvy neboli zaznamenané a rozhodnutia boli doručované osobne. U právnických osôb kontrolórka odporúča využívať elektronické doručovanie.

- c) **Tretí inštitút**, ktorý môže správca dane využiť pri vymáhaní nedoplatkov je **inštitút záložného práva v zmysle § 81 daňového poriadku**.

Obec môže na zabezpečenie daňového nedoplatku zriadiť záložné právo k akejkoľvek veci vo vlastníctve daňového dlžníka, taktiež aj k jeho cenným papierom alebo pohľadávkam pričom ale musí dbať na to, aby hodnota záložného práva bola primeraná k sume daňového nedoplatku. Záložné právo správcu dane vzniká vykonateľnosťou rozhodnutia o zriadení záložného práva. Ak daňový dlžník v čase vydania rozhodnutia o zriadení záložného práva **nevlastní predmet záložného práva**, ktorého hodnota je primeraná k sume daňového nedoplatku, hlavné mesto môže rozhodnúť o zriadení záložného práva aj na predmet vyššej hodnoty. V preverovanom období, na dani z nehnuteľnosti neboli vydané rozhodnutia o zriadení záložného práva pre právnické osoby.

Kontrolórka konštatuje, že rovnako ako v predchádzajúcom prípade nebol vypracovaný **interný predpis**, ktorý by upravoval postup správcu dane pri aplikácii inštitútu záložného práva.

- d) **Štvrtý inštitút**, ktorý môže správca dane využiť pri vymáhaní nedoplatkov je **daňové exekučné konanie v zmysle § 88 - § 152 daňového poriadku**.

Ak zlyhajú všetky predchádzajúce možnosti na vymáhanie daňových nedoplatkov, obec môže zabezpečiť nútenú úhradu daňového nedoplatku formou **exekučného konania**, a to buď poverením vykonania exekúcie súdnym exekútorom alebo vykonať daňové exekučné konanie vlastnými kapacitami, a tým zabezpečiť úhradu pohľadávok z titulu miestnych daní a poplatkov.

Obec môže vykonať aj vlastné exekučné konanie pričom správca dane môže vykonať daňovú exekúciu v zmysle § 98 ods.1 daňového poriadku nasledovne:

- zrážkami zo mzdy a z iných príjmov,
- prikázaním pohľadávky na bankovom účte,
- predajom hnutel'ných vecí,
- odobratím peňazí v hotovosti a iných vecí, pri ktorých nedochádza k predaju,
- predajom cenných papierov,
- predajom nehnuteľnosti,
- predajom podniku alebo jeho časti,
- postihnutím majetkových práv spojených s obchodným podielom spoločníka v obchodnej spoločnosti,
- zadržaním vodičského preukazu.

Správca dane môže vykonať daňovú exekúciu spôsobom, ktorý si určí a to aj niekoľkými spôsobmi súčasne. Obec pri vymáhaní pohľadávok vlastnými zamestnancami z titulu miestnych daní a poplatkov v rokoch 2020 až 2022 nevyužívala spôsob exekúcie, a to **prikázaním pohľadávky z účtu vedeného v banke u poskytovateľa platobných služieb** podľa § 108 daňového poriadku ani zadržaním vodičského preukazu.

Podľa názoru kontrolórky by sa mali využívať všetky spôsoby exekúcie, a to prednostne vlastnými zamestnancami alebo externe. Zabezpečenie výkonu exekúcie vlastnými zamestnancami je podľa názoru kontrolórky výhodnejšie ako využívanie služieb externého exekútora. Súdny exekútor je pridelo'vaný náhodne, nie je možné si ho vybrať podľa vlastných preferencií. Postupuje podľa ustanovenia zákona č. 233/1995 Zb. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti v znení neskorších predpisov na podklade exekučného titulu, ktorým je **právoplatné rozhodnutie obce** alebo **výkaz daňových nedoplatkov**, ktorým je súpis všetkých daňových nedoplatkov. Je dôležité doručovať rozhodnutia a výzvy do vlastných rúk. Ak daňový subjekt neprevezme písomnosť do 15 dní odo dňa prvého uloženia na pošte, pokladá sa

písomnosť za doručení a rozhodnutie o vyrubení dane a príslušenstva k dani nadobudne právoplatnosť. Následne sa vystaví výkaz nedoplatkov ako podklad k vymáhaniu a doúročia sa neuhradené splátky štyri roky dozadu.

V rokoch 2020-2023 neboli začaté žiadne exekučné konania týkajúce sa pohľadávok na miestnych daniach a poplatkoch aj keď sú evidované staršie nedoplatky na daniach.

Rovnako ako v predchádzajúcom prípade nebol vypracovaný **interný predpis**, ktorý by upravoval postup správcu dane pri exekučnom konaní.

- e) **Osobitným inštitútom**, ktorý môže správca dane využiť pri vymáhaní nedoplatkov je **podanie trestného oznámenia** v zmysle zákona č. 300/2005 Trestný zákon v znení neskorších predpisov. Obce sú povinné v zmysle § 3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov bez omeškania oznamovať orgánom činným v trestnom konaní skutočností nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin. Trestný zákon v § 278 uvádza ako trestný čin nezaplatenia dane a poistného. V zmysle vyššie citovaného ustanovenia Trestného zákona platí, že:

„(1) Kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

(2) Odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchatel' potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 v značnom rozsahu.

(3) Odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchatel' potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo veľkom rozsahu.“

Z vyššie uvedeného ustanovenia zákona vyplýva, že na to aby nezaplatenie dane z nehnuteľnosti bolo trestným činom je nevyhnutné, aby suma nezaplatenej dane bola minimálne vo výške 2 660,01 eur.

Výhodou vyššie uvedeného inštitútu z pohľadu správcu dane je, že štatutárny orgán právnickej osoby sa nemôže zbaviť trestnej zodpovednosti prevedením spoločnosti na rizikový subjekt. Jedinou možnosťou, ako sa trestnému stíhaniu z titulu nezaplatenia dane vyhnúť je prejavíť účinnú ľútosť a **zaplatiť daň aj s príslušenstvom**.

V tejto súvislosti kontrolórka upozorňuje na skutočnosť, že obec nevydávala rozhodnutia o vyčíslení **úroku z omeškania (príslušenstvo k dani z nehnuteľnosti)** za jednotlivé obdobia. Úročiť nedoplatky je možné 5 rokov dozadu. Správca dane **bol povinný** vyčísliť úrok z omeškania v zmysle § 156 daňového poriadku pričom jediným liberalizačným dôvodom na nevyrubenie úroku z omeškania je jeho výška podľa § 156 ods. 6 písm. c) cit. zákona, t. j. výška 3 eur. Úrok z omeškania sa počíta najdlhšie za 4 roky omeškania s platbou a nemožno ho vyrubiť ak uplynulo 5 rokov od konca roka, v ktorom daňový subjekt bol povinný zaplatiť alebo odvieť daň.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolórka konštatuje, že došlo k skráteniu daňových príjmov obce z dôvodu nevyrubenia úroku z omeškania a nevymáhania pohľadávok za miestne dane. Zároveň došlo k porušeniu § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve, t. j. účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo úplné z dôvodu, že neboli zaúčtované všetky účtovné prípady do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Kontrolórka zároveň konštatuje, že obec **môže/nemusi** umožniť daňovým subjektom **platenie dane v splátkach** v zmysle § 99g ods. 2 Zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Obec nezohľadňuje platobnú disciplínu v predchádzajúcich obdobiach. Neplatičom by sa následne nemalo povoliť platenie dane v splátkach.

Kontrolné zistenia

- a) Nezverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov v zmysle § 52 ods. 2 daňového poriadku ku dňu 31.12. predchádzajúceho roka. Posledné zverejnenie bolo za rok 2015.
- b) Neboli vydané interné predpisy k používaniu jednotlivých inštitútov slúžiacich na vymáhanie dane z nehnuteľností a ostatných miestnych daní a poplatkov.
- c) Neaplikovanie § 156 daňového poriadku tým, že neboli vyčíslené úroky z omeškania pri nedoplatkoch na dani z nehnuteľností aj za obdobia predchádzajúce.
- d) Neaplikovanie § 3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok tým, že správca dane neoznamuje orgánom činným v trestnom konaní podozrenia zo spáchania trestného činu neodvedenia a nezaplatenia dane.
- e) Nepostupovanie podľa § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve tým, že účtovníctvo nebolo vedené úplne a to z dôvodu, že neboli zaúčtované všetky účtovné prípady, ktoré súvisia s príslušným účtovným obdobím vzhľadom na skutočnosť, že neboli zaúčtované úroky z omeškania v príslušnom účtovnom období s ktorým súvisia.

Odporúčania

1. Vypracovať internú smernicu pre jednotlivé inštitúty slúžiace pre vymáhanie pohľadávok právnických a fyzických osôb (určiť obdobie vymáhania daňového nedoplatku, využívať inštitút záložného práva a exekučné konanie).
2. Postúpiť nevyhnutelné nedoplatky na vymáhanie exekútorovi v čo najkratšom čase.
3. Oznamovať podozrenia so spáchania trestného činu neodvedenia a nezaplatenia dane orgánom činným v trestnom konaní.
4. Vyčíslovať úroky z omeškania k 31.12. kalendárneho roka (k súvahovému dňu) a vydať rozhodnutia z omeškania platieb za päťročné obdobie.
5. Pravidelne zverejňovať zoznam daňových dlžníkov k 31.12. predchádzajúceho roka.
6. Upraviť vydávanie rozhodnutí o dani z nehnuteľností tak, aby daňovým dlžníkom (právnickým osobám), ktorí opakovane neuhradili daň z nehnuteľností (prípadne iné dane a poplatky) nebolo umožnené platiť daň v splátkach.
7. Zverejniť Smernicu o poplatkoch v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt podal hlavnej kontrolórke písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam v lehote do 06.11.2022, ktoré boli zapracované do správy.

Súčasne je kontrolovaný subjekt povinný prijať opatrenia a predložiť hlavnej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 06.11.2023.

Správu o plnění přijatých opatření předloží kontrolovaný subjekt hlavní kontrolórce v termínu do 30.03.2024.

V Kuchyni, dňa 06.11.2023

Ing. Eva Vlčková

Hlavný kontrolór obce Kuchyňa

Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eva Vlčková'.