



ZPRÁVA

z kontroly provedená na základě plánu kontrolní činnosti finančního výboru schváleného usnesením Zastupitelstva města č.2/2015 ze dne 9.3.2015

I.část

Předmět kontroly: Kontrola správy místních poplatků za komunální odpad, ze psů a za užívání veřejného prostoru – pravidla, evidence, vymáhání, sankce - stav k 30. 4. 2015

Kontrola byla provedena: dne 19.5.2015 za přítomnosti p. Ing. Marčákové Hany

Ke kontrole byli pověřeni členové finančního výboru: Lenka Ulrichová a Ivana Loudová

Oblast správy místních poplatků je řízena zákonem č.565/1990 Sb. o místních poplatcích a zákonem č.280/2009 Sb. daňový řád, na MěÚ Heřmanův Městec za správu zodpovídá odbor finančního a vedlejšího hospodářství.

I. Poplatek za komunální odpad

- A. **Pravidla** – aktuálně pro období 2015 stanovena obecně závaznou vyhláškou města Heřmanův Městec č. 2 / 2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, která nabyla účinnosti 1.1.2014 (dále jen „vyhláška“)

Výše uvedená vyhláška v čl.4 popisuje stanovení Sazby poplatku 550,- Kč. Ten je tvořen a) z částky 204,-Kč za kalendářní rok a z části b) 346,- za kalendářní rok – viz výpočet v příloze vyhlášky

Zjištění:

- A. Výše uvedená vyhláška nebyla zveřejněna na stránkách www.hermanuv-mestec.cz – pouze vybraný text z této vyhlášky na odkazu - místní poplatky. Tento stav byl zdůvodněn přechodným obdobím, kdy jsou stránky přepracovávány.
- B. Část b) sazby poplatku je stanovena aktuálně na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu za poplatníka a kalendářní rok 2012 – viz příloha vyhlášky 2/2013. Přepočtení za rok 2013 byl proveden, ale vzhledem ke stejné výši nebylo nutno vydávat novou vyhlášku.

Doporučení:

1. Zveřejnit na stránkách www.hermanuv-mestec.cz obecně závaznou vyhlášku 2/2013
2. Provést přepočtení části b) sazby poplatku v čl.4, tj. částka na osobu a rok za poslední známé kalendářní období a vydat novou vyhlášku.

- B. **Evidence** – zpravování předpisů i plateb je zabezpečeno elektronicky (aplikace Helios Fenix), předpis pohledávky vzniká automaticky v rámci zpracování 1 měsíce



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

kalendářního roku a to na základě přihlášení k trvalému pobytu. Veškeré změny musí být prováděny v systému manuálně, výpočet poměrné části poplatku (změna v průběhu roku) je prováděn automaticky.

- **Platby** – obyvatelé s trvalým bydlištěm mohou platit hotově, složenkou, převodem na účet. Termín splatnosti 31.3. příslušného kalendářního roku.

Nedoplatky jsou pravidelně sledovány, za předchozí kalendářní rok jsou dlužníkům zaslány upomínky v následujícím pořadí:

1. složenka,
2. vyměření nedoplatku platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem,
3. upozornění na nedoplatek,
4. vymáhání daňovou exekucí

Stav pohledávek k 30. 4. 2015 - počet poplatníků 5 244

předpis poplatků na rok 2015	2 605.986,- Kč
nedoplatek z let minulých	289 893,53 Kč
platby poplatků	2 354 893,29 Kč
výše pohledávky	540.986,24 Kč
z toho v celkové výši :	
starší jak 5 let -	1 638,- Kč
starší jak 4 roky-	18 353,- Kč
starší jak 3 roky -	42 017,- Kč
starší jak 2 roky –	94 031,- Kč

Stav exekučních řízení k 30. 4. 2015:

Exekuce	Zahájené	Ukončené	Probíhá
2015	3	1	2
2014	30	24	6
2013	15	14	1
2012	8	8	0

Zjištění:

Exekuční řízení jsou zahajována postupně dle stáří a výše pohledávek v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád., což je časově náročné pro 1 zaměstnankyni a mnohdy může být i neefektivní.

Efektivita vymáhání – Komunální odpad:

Odpad	Vymoženo	Vymáháno	Poměr efektivity
2015	14250	16622	86
2014	24798	33414	74
2013	36494	50694	72
2012	1968	6536	30



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

Doporučení:

Určit kritéria pro pohledávky (minimální výši, stáří, vymahatelnost atd.), na základě kterých bude zahájeno exekuční řízení.

II. Poplatek ze psů

A. **Pravidla** - aktuálně pro období 2015 stanovena obecně závaznou vyhláškou města Heřmanův Městec č. 6 / 2010 o místním poplatku ze psů. Uvedená vyhláška obsahuje mimo jiné ohlašovací povinnost, sazby a stanovuje splatnost poplatku.

Zjištění:

Výše uvedená vyhláška nebyla zveřejněna na stránkách www.hermanuv-mestec.cz – pouze vybraný text z této vyhlášky na odkazu - místní poplatky. Tento stav byl zdůvodněn přechodným obdobím, kdy jsou stránky připravovány.

B. **Evidence** - zpracování předpisů i plateb je zabezpečeno elektronicky, předpis pohledávky vzniká automaticky v rámci zpracování 1 měsíce kalendářního roku a to na základě přihlášení k poplatku ze psa, případně odhlášky psa z evidence.

- **Platby** – způsob úhrady hotově, složenkou, převodem na účet. Termín splatnosti 28.2.. běžného roku, proces sledování plateb je stejný jako u poplatků za odpad.

Přehled stáří pohledávek k 31.12.2014

Rok	Dluh
2010	720
2011	2984
2012	2948
2013	5068
2014	7924
celkem	19644

Stav pohledávek k 30.4.2015 – počet poplatníků 641 domácností

Předpis na rok 2015	97 704,- Kč
Nedoplatek z let minulých	17 373,- Kč
Platby poplatků	98 137,- Kč
Výše pohledávek	16 940,- Kč

Stav exekučních řízení k 30.4.2015

Exekuce	Zahájené	Ukončené	Probíhá
2015	1	1	0
2014	-	-	-
2013	1	1	0
2012	6	4	2



Efektivita vymáhání – poplatek ze psů:

Psi	Vymoženo	Vymáháno	Poměr efektivity
2015	2660	2660	100
2014	-	-	-
2013	1220	1220	100
2012	7836	9576	82

Nedostatky nebyly zjištěny.

III. Poplatek za užívání veřejného prostoru

- A. **Pravidla** - aktuálně pro období 2015 stanovena obecně závaznou vyhláškou města Heřmanův Městec č. 5 / 2010. o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, která obsahuje mimo jiné ohlašovací povinnost a sazby poplatků za užití veřejného prostranství.

Zjištění:

Výše uvedená vyhláška nebyla zveřejněna na stránkách www.hermanuv-mestec.cz. Tento stav byl zdůvodněn přechodným obdobím, kdy jsou stránky přepracovávány.

- B. **Evidence** – manuálně, předpis se nevytváří dopředu, ale až současně s platbou poplatku, který je splatný před započítáním užívání veřejného prostranství nebo 10 dnů od předání po provedených výkopových pracích nebo po odstranění skládky materiálu.

Stav výběru poplatků k 30. 4. 2015

79 438,- Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.



II. část

Na základě požadavku Rady města byla kontrola rozšířena o kontrolu místních poplatků z ubytovacích kapacit a za lázeňský nebo rekreační pobyt.

Předmět kontroly: Kontrola správy místního poplatku z ubytovací kapacity a místního poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt. – pravidla, evidence, vymáhání, sankce - stav k 31. 7. 2015

Kontrola byla provedena: dne 6. 8. 2015 za přítomnosti p. Dagmar Nevečeřalové

IV. Poplatek z ubytovací kapacity

A. Pravidla – aktuálně pro období 2015 stanovena obecně závaznou vyhláškou města Heřmanův Městec č. 7 / 2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, která nabyla účinnosti 1.1.2011 (dále jen „vyhláška“) a je zveřejněna na stránkách www.hermanuv-mestec.cz – v plném znění.

Výše uvedená vyhláška v čl. 3 popisuje ohlašovací povinnost, kdy poplatník je povinen vznik své povinnosti do 15dnů od vzniku nahlásit správci poplatku, tj. Městskému úřadu Heřmanův Městec. Ubytovatel je povinen vést evidenční knihu přehledně, srozumitelně, musí obsahovat předepsané náležitosti a být vedena v časové posloupnosti. V čl. 4 je stanovena sazba poplatku v částce **1,-kč za využití lůžko a den.**

B. Evidence – zpravování agendy probíhá vzhledem k velikosti agendy ručně na základě přihlášek plátců. Veškeré změny jsou prováděny na základě oznámení poplatníka. Od roku 2011 bylo přihlášeno šest poplatníků, ke změně došlo v roce 2014, kdy došlo k snížení plátců o jeden subjekt.

Zjištění:

Poplatek je dle místní vyhlášky splatný po uplynutí pololetí, tj. vždy k 15. 7. běžného roku a k 15. 1. roku následujícího.

Poplatky jsou vybírány hotově v pokladně MÚ nebo převodem na účet. Paní Nevečeřalové je plátcí předkládána ke kontrole evidenční kniha.

Za první pololetí 2015 vzhledem k termínu kontroly nejsou ještě k dispozici veškeré podklady. K datu kontroly uhradily poplatek za ubytování tři subjekty v celkové částce 1 561,-Kč, dva subjekty svoji povinnost dosud nesplnily.

Doporučení:

Vyzvat dlužníky k úhradě poplatků z ubytovací kapacity k 15.7.2015 a prověřit jejich ubytovací knihu.



Poplatky z ubytovací kapacity za roky 2011,2012,2013,2014

	1.pololetí	2.pololetí	Celkem
2011	4 739,00	5 791,00	10 530,00
2012	3 358,00	5 938,00	9 296,00
2013	2 422,00	5 162,00	7 584,00
2014	2 287,00	3 135,00	5 422,00
2015			

V. Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt

- A. **Pravidla** – aktuálně pro období 2015 stanovena obecně závaznou vyhláškou města Heřmanův Městec č. 8 / 2010 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, která nabyla účinnosti 1.1.2011 (dále jen „vyhláška“)

Výše uvedená vyhláška v čl. 2 vymezuje předmět poplatku a jeho plátce. V čl. 3 vyhláška popisuje ohlašovací povinnost, kdy poplatník je povinen vznik své povinnosti do 15dnů od vzniku nahlásit správci poplatku, tj. Městskému úřadu Heřmanův Městec. Ubytovatel je povinen vést evidenční knihu a to přehledně, srozumitelně, musí obsahovat předepsané náležitosti a být vedena v časové posloupnosti. V čl. 4 je stanovena sazba poplatku v částce **10,-kč za každý, i započatý**, den pobytu, není-li tento dnem příchodu. Poplatek je vybírán za měsíce červen, červenec, srpen.

- B. **Evidence** – zpravování agendy probíhá vzhledem k velikosti agendy ručně na základě přihlášek plátců. Veškeré změny jsou prováděny na základě oznámení poplatníka. Od roku 2011 se jedná stále o jednoho plátce. Kniha evidence je vedena elektronicky, je pořizován výpis dat.

Zjištění:

Pokud plátce neuhradí své závazky v termínu dle vyhlášky, je nejdříve upozorněn na své nedoplatky telefonicky, pokud ani tak nezaplatí - následuje písemná výzva. Za roky 2011,2012,2013 a 2014 jsou všechny poplatky za lázeňský a rekreační poplatek uhrazeny. Kontrole byly předloženy k nahlédnutí rekapitulace za jednotlivé roky. Za první pololetí 2015 vzhledem k termínu kontroly nejsou ještě k dispozici veškeré podklady. K datu kontroly **nebyl** poplatek za lázeňský a rekreační pobyt za měsíc červen uhrazen. Za měsíc červenec je poplatek splatný **k 15. 8. 2015**.

Doporučení:

Vyzvat dlužníka k úhradě poplatků z ubytovací kapacity za měsíce červen, červenec 2015 a prověřit jejich ubytovací knihu.



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

Poplatky za lázeňský a rekreační pobyt v letech 2011,2012,2013,2014

	červen,červenec,srpen	Celkem
2011	36 320,00	36 320,00
2012	39 689,00	39 689,00
2013	35 940,00	35 940,00
2014	27 390,00	27 390,00
2015		

Závěr:

Při kontrole správy místních poplatků města Heřmanův Městec (část I a II.) nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Nezveřejnění platných vyhlášek o místních poplatcích na stránkách www.hermanuv-mestec.cz bylo zdůvodněno přechodným obdobím, kdy jsou stránky města přepracovávány a ke dni podpisu zprávy již byly všechny vyhlášky zveřejněny.

Přepočet nákladů pro část b) sazby poplatku z komunálního odpadu by měl být stanoven aktuálně na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu za poplatníka a kalendářní rok, tj. za rok 2014 a případně upraven v nové vyhlášce obce.

Evidence všech poplatků je zajištěna v rámci možností a kapacit odboru finančního a vedlejšího hospodářství.

V Heřmanově Městci: 25. 8. 2015

Kontrolu provedli:

.....
Ing. Lenka Ulrichová

.....
Bc. Ivana Loudová

Se zprávou byla seznámena:

.....
Ing. Hana Marčáková

.....
Dagmar Nevečeřalová



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz
