



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Ing. Jaroslav Folprecht

ředitel

V Pardubicích dne 4. února 2013

P o v ě ř e n í

V souladu s Plánem kontrolní činnosti na rok 2013 v oblasti přenesené působnosti a ve smyslu zákona č. 129/2000 Sb., o krajích ve znění pozdějších předpisů, pověřuji zaměstnance Pardubického kraje zařazeného do Krajského úřadu Pardubického kraje

Ing. Mgr. Alenu Rabasovou,

aby dne 5. 3. 2013 vykonala kontrolu výkonu přenesené působnosti se zaměřením na oblast zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, a zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích na Městském úřadě Proseč.

Zároveň jí ukládám, aby se tímto pověřením prokázala při zahájení kontrolní akce a též příslušným zaměstnancům.

Ing. Jaroslav Folprecht

Převzala:

Ing. Mgr. Alena Rabasová



PARDUBICKÝ KRAJ Krajský úřad

Č.j. KrÚ 8518/2013/OF

Protokol o kontrole přenesené působnosti, která byla provedena na Městském úřadě Proseč dne 5. 3. 2013

Kontrola byla provedena na Městském úřadě Proseč na odboru hospodářsko-správním dne 5. 3. 2013 v souladu s ustanovením § 129a odst. 3, s použitím ustanovení § 129b odst. 1 zákona o obcích, na kontrolu výkonu přenesené působnosti v oblasti povolování výherních hracích přístrojů a místních poplatků.

Kontrola byla zahájena Ing. Mgr. Alenou Rabasovou dne 5. 3. 2013 u starosty města Jana Macháčka.

Kontrolované období: od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012 a s tímto obdobím související dokumenty.

1. Kontrolu provedla Ing. Mgr. Alena Rabasová, odbor finanční na základě pověření ředitele Krajského úřadu Pardubického kraje ze dne 4. 2. 2013.
2. Předmět kontroly:
 - a) Správní řízení podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.
 - b) Poplatkové řízení dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

3. Kontrolní zjištění:

- a) ve vztahu k zákonu č. 202/1990 Sb. a k zákonu 565/1990 Sb.:

Podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách povoluje Městský úřad Proseč provozování výherních hracích přístrojů. Ke kontrole přenesené působnosti na úseku povolování výherních hracích přístrojů byla předložena rozhodnutí o povolení VHP na rok 2011:

- Č.j. 493/2010 ze dne 27.12.2010 vydané společnosti PLAYMATIC s.r.o., se sídlem Pavlova 1509, 592 31 Nové Město na Moravě, v termínu od 1.1.2011 do 30.6.2011
- Č.j. 494/2010 ze dne 27.12.2010 vydané společnosti PLAYMATIC – PLUS s.r.o., se sídlem Pavlova 1509, 592 31 Nové Město na Moravě, v termínu od 1.1.2011 do 30.6.2011

- Č.j. 351/2011 ze dne 30.6.2011 vydané společností PLAYMATIC s.r.o., se sídlem Pavlova 1509, 592 31 Nové Město na Moravě, v termínu od 1.7.2011 do 31.12.2011
- Č.j. 352/2011 ze dne 30.6.2011 vydané společností PLAYMATIC – PLUS s.r.o., se sídlem Pavlova 1509, 592 31 Nové Město na Moravě, v termínu od 1.7.2011 do 31.12.2011

Rozhodnutí pro rok 2012 vydávána nebyla, jelikož 1.1.2012 nabyla účinnosti vyhláška města Proseč č. 6/2011, kterou byl zakázán provoz VHP, videoloterních terminálů a dalších zařízení povolených dle § 50 odst. 3 zákona o loteriích na celém území města Proseč. Správní orgán zastavil všechna řízení o povolení VHP s odkazem na tuto vyhlášku. Uhrazené správní poplatky byly žadatelům vráceny.

Rozhodnutí na povolování výherních hracích přístrojů vydávala paní Dana Dostálová. Agenda byla vedena v písemné. V rámci jednotlivých rozhodnutí bylo zjištěno, že byly povolovány VHP v provozovně, ale s nejvyšší vsazenou částkou 5 Kč a nejvyšší výhrou 750 Kč, které bylo v souladu s § 17 odst. 4 zákona o loteriích možné povolit pouze v herně. Na nedostatek bylo upozorněno.

Dále výše uvedená pracovníce, která vydávala povolení, prováděla kontrolu vyúčtování i správnosti odváděné části výtěžku z provozu výherních hracích přístrojů. Část výtěžku byla povolujícímu správnímu orgánu odváděna v souladu se zákonem č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, a to podle ustanovení § 4 odst. 2. Výzvy na nezaplacenou část výtěžku nebo na nezaplacený místní poplatek za provozovaný herní přístroj nebyly vyhotovovány.

Tomboly podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, nebyly Městským úřadem Proseč povolovány.

Městský úřad Proseč spravoval v kontrolovaném období následující místní poplatky:

- místní poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj,
- místní poplatek ze psů,
- místní poplatek za užívání veřejného prostranství,
- místní poplatek z ubytovací kapacity
- místní poplatek za místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Místní byly v kontrolovaném období spravovány pracovníci odboru hospodářsko-správního paní Vlastou Zárubovou. Evidence místních poplatků je vedena v počítačovém programu, který není napojen na pokladu a účetnictví. Jednotlivé pohledávky jsou dále zadávány ručně. V papírové podobě jsou vedeny také spisy.

Místní poplatky jsou spravovány podle obecně závazných vyhlášek:

- OZV č. 2/2006 o místním poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj (účinná do 31.12.2011),
- OZV č. 1/2005 o místních poplatcích (účinné do 31.12.2011)
- OZV č. 3/2011 o místních poplatcích (účinné od 1.1.2012)
- OZV č. 1/2010 o místním poplatku za místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (účinné do 31.12.2011),

- OZV č. 4/2011 o místním poplatku za místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (účinné od 1.1.2012).

Vyhlášky byly dle zkontrolovány pracovníky Ministerstva vnitra ČR, odbor dozoru a kontroly.

Při kontrole přenesené působnosti u místních poplatků bylo zjištěno, že na místní poplatky za provozovaný výherní hrací přístroj, ze psů, za užívání veřejného prostranství, z ubytovací kapacity nebyly vydávány platební výměry. U místního poplatku ze psů byly evidovány nedoplatky, které byly po neformálním upozornění dlužníky uhrazeny.

U místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů byly v roce 2011 vydávány platební výměry. Před vydáním platebního výměru byl dlužník neformálním dopisem upozorněn na nedoplatek. V případě, že na dopis nereagoval, byl mu vydán platební výměr. Nedoplatky za rok 2012 budou vyměřeny hromadným předpisným seznamem.

Součinnost zajišťuje správce poplatků také zveřejněním informací ve zpravodaji a na webových stránkách obce.

- b) ve vztahu k procesním zákonům č. 500/2004 Sb. a č. 280/2009 Sb.

Při kontrole rozhodnutí na provozování VHP podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách nebylo zjištěno žádné pochybení vzhledem ke zákonu č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Při správě místních poplatků bylo pracovníci spravující místní poplatky doporučeno postupovat v souladu se zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a vydávání platebních výměrů dle dostupných vzorů.

4. Doporučení nápravných opatření s termínem odstranění zjištěných nedostatků

- a) pokračovat ve správě místních poplatků v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, především u těch poplatků, které vykazují nedoplatky.

Termín: trvalý

- b) věnovat zvýšenou pozornost odůvodnění platebních výměrů, především u jednotlivých poplatníků specifikovat, proč je správce poplatku za poplatníky považuje, nikoliv pouze konstatování, že poplatek nebyl včas uhrazen.

Termín: trvalý

- c) doručovat písemnosti (platební výměry atd.) v souladu s ustanoveními daňového řádu (bylo doručováno na obálky se správním řádem).

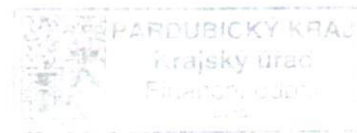
Termín: trvalý

5. Za Krajský úřad Pardubického kraje

Ing. Mgr. Alena Rabasová

Datum vyhotovení protokolu: 6. 3. 2013

Rabasová



S protokolem o kontrole byli seznámeni:

Jan Macháček starosta

Datum převzetí: .



Rozdělovník:

Vyhotovení č. 1 – odbor finanční

Vyhotovení č. 2 – Městský úřad Proseč