

Postup při výkonu kontrol přenesené působnosti

realizovaných krajskými úřady
a Magistrátem hl. m. Prahy

Správa místních poplatků

Schválila: JUDr. Marta Balnerová Uzlová, ředitelka odboru 39 – Správní činnosti
Ministerstva financí

Stav k 1. 1. 2021

Obsah

1. Přehled právních předpisů podléhajících kontrole.....	4
2. Předmět kontroly	4
3. Kritéria posuzování předmětu kontroly.....	5
3.1 Vyměrování místních poplatků.....	5
3.2 Vyměření místních poplatků ve lhůtě pro stanovení daně.....	6
3.3 Náležitosti platebního výměru	7
3.4 Zvýšení místního poplatku.....	8
3.5 Promíjení místního poplatku na žádost	9
3.6 Způsoby vymáhání místních poplatků	11
3.7 Vymáhání místních poplatků ve lhůtě pro placení daně.....	12
3.8 Náležitosti exekučního příkazu	13
3.9 Stanovení výše exekučních nákladů.....	14
3.10 Prokázání zvláštní odborné způsobilosti	16
4. Doporučená opatření k nápravě nebo prevenci nedostatků.....	17
5. Plánování kontrol a jejich vyhodnocení.....	19
5.1 Plánování kontrol.....	19
5.2 Vyhodnocení kontrol.....	19

1. Přehled právních předpisů podléhajících kontrole

- Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o místních poplatcích“);
- Zákon č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“);
- Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednících ÚSC“);
- Vyhláška č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků (dále jen „vyhláška o ZOZ“).

2. Předmět kontroly

- **Standardní rozsah** kontrolovaných ustanovení
 - zákona o místních poplatcích je následující:
§ 11, § 12, § 16a;
 - daňového řádu je následující:
§ 102, § 139, § 147, § 148, § 160, § 175, § 178, § 182 - 183, § 259, § 259c;
 - zákona o úřednících ÚSC je následující:
§ 21, § 33 odst. 1, § 34 odst. 1;
 - vyhlášky o ZOZ je následující:
§ 1.
- **Rozšířený rozsah**
 - Kontrolní skupina se může na základě získaných podnětů a informací zaměřit i na oblasti, které jsou nad rámec standardního rozsahu předmětu kontroly.
- **Minimální rozsah kontrolovaného vzorku**
 - Kontrolní orgán za účelem kontroly vybere z předloženého materiálu minimálně 10 poplatkových subjektů (je-li jejich množina vyšší než 10, jinak zkontroluje celkový počet) ve vztahu ke každému dílčímu předmětu kontroly.

3. Kritéria posuzování předmětu kontroly

3.1 Vyměřování místních poplatků

Kontrolní orgán za účelem zjištění, zda správce poplatku vyměřuje místní poplatky, vymezení kontrolované období (uvede konkrétní období, resp. roky, za které již měl být místní poplatek vyměřen z důvodu uplynutí tříleté lhůty). Kontrolní orgán si vyžádá od správce poplatku sestavu poplatkových subjektů, u kterých je v kontrolovaném období evidován nedoplatek. Současně si vyžádá předložení kontrolního vzorku platebních výměrů, resp. hromadného předpisného seznamu.

§ 11 odst. 1 zákona o místních poplatcích – Nebudou-li poplatky zaplacený poplatníkem včas nebo ve správné výši, vyměří mu správce poplatku poplatek platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem.

§ 11 odst. 2 zákona o místních poplatcích – Nebudou-li poplatky odvedeny plátcem poplatku včas nebo ve správné výši, vyměří mu správce poplatku poplatek platebním výměrem k přímé úhradě.

- Správce poplatku je povinen místní poplatky vyměřit, pokud nebyly zaplacený v termínu splatnosti, který je stanoven v obecně závazné vyhlášce o místních poplatcích, nebo byly zaplacený v nižší výši.
- Správce poplatku je povinen místní poplatky vyměřit i v případě, kdy poplatník (plátcem) zaplatí (odvede) místní poplatky po lhůtě splatnosti, ještě před vydáním platebního výměru.

Poř. č.	Poplatník/plátcem	RČ/IČO	Označení místního poplatku	Splatnost poplatku	Lhůta pro vyměření uplynula dne	Vyměřeno ano/ne

✓ Správce poplatku vyměřuje místní poplatky v souladu se zákonem

Kontrolou předložené sestavy poplatkových subjektů, u kterých je evidován nedoplatek na místním poplatku, a předložených platebních výměrů, popř. hromadného předpisného seznamu, bylo zjištěno, že správce poplatku vyměřuje místní poplatky v souladu s ust. § 11 odst. 1 nebo odst. 2 zákona o místních poplatcích.

✗ **Správce poplatku nevyměřuje místní poplatky v souladu se zákonem**

Kontrolou předložené sestavy poplatkových subjektů, u kterých je evidován nedoplatek na místním poplatku, bylo zjištěno, že správce poplatku nevyměřil místní poplatky v souladu s ust. § 11 odst. 1 nebo odst. 2 zákona o místních poplatcích u poplatkových subjektů, uvedených pod poř. č. ...

3.2 Vyměření místních poplatků ve lhůtě pro stanovení daně

Kontrolní orgán za účelem zjištění, zda správce poplatku vydal platební výměry, resp. hromadný předpisný seznam, ve lhůtě pro stanovení daně, vymezí kontrolované období (*uvede konkrétní období, resp. roky, za které byl místní poplatek vyměřen*). Kontrolní orgán si vyžádá od správce poplatku předložení kontrolního vzorku platebních výměrů, resp. hromadného předpisného seznamu.

§ 148 odst. 1 daňového řádu – Daň nelze stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky. Lhůta pro stanovení daně počne běžet dnem, v němž se stala daň splatnou.

§ 148 odst. 2 daňového řádu – Lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k **b)** oznámení rozhodnutí o stanovení daně, **c)** zahájení řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku, **d)** oznámení rozhodnutí ve věci opravného nebo dozorčího prostředku, nebo **e)** oznámení rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně.

§ 148 odst. 3 daňového řádu – Byla-li před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena daňová kontrola, běží lhůta pro stanovení daně znovu ode dne, kdy byl tento úkon učiněn.

§ 148 odst. 4 daňového řádu - Lhůta pro stanovení daně neběží po dobu **a)** řízení, které je v souvislosti se stanovením daně vedeno před soudem ve správním soudnictví a před Ústavním soudem, **b)** řízení o otázce, o níž je příslušný rozhodnout soud a která je nezbytná pro správné stanovení daně, **d)** od zmeškání odvolací lhůty proti rozhodnutí o stanovení daně až do oznámení rozhodnutí o jejím navrácení v předešlý stav, **e)** od marného uplynutí úložní doby až do dne doručení rozhodnutí, kterým je prohlášena neúčinnost doručení rozhodnutí vydaného v nalézacím řízení, nebo **f)** ode dne odeslání žádosti o mezinárodní spolupráci při správě daní až do dne obdržení odpovědi na tuto žádost nebo ode dne odeslání oznámení o ukončení mezinárodní spolupráce při správě daní v dané věci.

Poznámka: Ustanovení zákona jsou uvedena v rozsahu správy místních poplatků.

- Správce poplatku je povinen místní poplatky vyměřit ve lhůtě pro stanovení daně, která je upravena v daňovém řádu.

Poř. č.	Poplatník/plátce	RČ/IČO	Označení místního poplatku	Č.j. platebního výměru/č. rozhodnutí v HPS	Lhůta pro vyměření dodržena ano/ne

✓ Správce poplatku vyměřil místní poplatky ve lhůtě stanovené zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů, popř. hromadného předpisného seznamu, bylo zjištěno, že správce poplatku vyměřuje místní poplatky ve lhůtě dle daňového řádu.

✗ Správce poplatku nevyměřil místní poplatky ve lhůtě stanovené zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů, popř. hromadného předpisného seznamu, bylo zjištěno, že správce poplatku nevyměřil místní poplatky ve lhůtě dle daňového řádu u poplatkových subjektů, uvedených pod poř. č. ...

3.3 Náležitosti platebního výměru

§ 102 odst. 1 daňového řádu – Rozhodnutí obsahuje **a)** označení správce daně, který rozhodnutí vydal, **b)** číslo jednacích, popřípadě číslo platebního výměru, **c)** označení příjemce rozhodnutí, **d)** výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena, **e)** lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit, **f)** poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku, **g)** podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby, **h)** datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

§ 102 odst. 3 daňového řádu – V odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí.

§ 147 odst. 3 daňového řádu – Dojde-li ke stanovení daně z moci úřední, musí být rozhodnutí o stanovení daně odůvodněno.

- Platební výměry, kterými správce poplatku vyměřuje místní poplatky, musí obsahovat veškeré náležitosti rozhodnutí stanovené daňovým řádem.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda platební výměry obsahují veškeré náležitosti stanovené daňovým řádem, vyžádá předložení kontrolního vzorku platebních výměrů za kontrolované období

Poř. č.	Poplatník/plátce	RČ/IČO	Č. j. platebního výměru	Platební výměr náležitosti splňuje/nesplňuje	Popis chybějících náležitostí platebního výměru

✓ Platební výměry správce poplatku obsahují veškeré náležitosti stanovené zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů bylo zjištěno, že platební výměry obsahují náležitosti stanovené daňovým řádem.

✗ Platební výměry správce poplatku neobsahují veškeré náležitosti stanovené zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů bylo zjištěno, že platební výměry pod poř. č. ... neobsahují náležitosti stanovené daňovým řádem.

3.4 Zvýšení místního poplatku

§ 11 odst. 3 zákona o místních poplatcích – Včas nezaplacené nebo neodvedené poplatky nebo část těchto poplatků může správce poplatku zvýšit až na trojnásobek; toto zvýšení je příslušenstvím poplatku sledujícím jeho osud.

- Pokud správce místních poplatků rozhodne o zvýšení místního poplatku, nesmí toto zvýšení překročit trojnásobek poplatku.
- Příklad zvýšení: *Místní poplatek činí 1 000 Kč. Po zvýšení na dvojnásobek činí místní poplatek 2 000 Kč (místní poplatek = 1 000 Kč + zvýšení/příslušenství poplatku = 1 000 Kč). Po zvýšení na trojnásobek činí místní poplatek 3 000 Kč (místní poplatek = 1 000 Kč + zvýšení/příslušenství poplatku = 2 000 Kč).*

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda správce poplatku při vyměření zvýšení místních poplatků nepřekračuje zákonem stanovenou hranici pro zvýšení, vyžádá předložení kontrolního vzorku platebních výměrů (resp. hromadný předpisný seznam), kterými bylo vyměřeno zvýšení místních poplatků za kontrolované období
.....

Poř. č.	Poplatník/plátce	RČ/IČO	Č.j. platebního výměru/č. řádku HPS	Výpočet správný/chybný	Popis pochybení

✓ Správce poplatku vyměřuje zvýšení místních poplatků v souladu se zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů (hromadného předpisného seznamu) bylo zjištěno, že správce poplatku vyměřuje zvýšení místních poplatků v souladu se zákonem o místních poplatcích.

✗ Správce poplatku nevyměřuje zvýšení místních poplatků v souladu se zákonem

Kontrolou předložených platebních výměrů (hromadného předpisného seznamu) bylo zjištěno, že správce poplatku nevyměřil zvýšení místních poplatků v souladu se zákonem o místních poplatcích u poplatkových subjektů pod poř. č. ...

3.5 Promíjení místního poplatku na žádost

§ 16a zákona o místních poplatcích – Správce poplatku může na žádost poplatníka z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu zcela nebo částečně prominout poplatek podle § 10b nebo jeho příslušenství, lze-li to s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit.

§ 101 odst. 1 daňového řádu – Správce daně ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím.

§ 102 odst. 1 daňového řádu – Rozhodnutí obsahuje **a)** označení správce daně, který rozhodnutí vydal, **b)** číslo jednacích, popřípadě číslo platebního výměru, **c)** označení příjemce rozhodnutí, **d)** výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena, **e)** lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit, **f)** poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku, **g)** podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby, **h)** datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

§ 102 odst. 2 daňového řádu – Rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak.

§ 102 odst. 3 daňového řádu – V odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí.

§ 259 odst. 2 daňového řádu – K prominutí daně i příslušenství daně může dojít od

vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy dojde k její úhradě.

§ 259 odst. 3 daňového řádu – Byla-li žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně zamítnuta, lze novou žádost podat nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí. V této nové žádosti je daňový subjekt povinen uvést jiné důvody než ty, které již obsahovala žádost původní, jinak bude nová žádost odložena. O odložení žádosti musí být žadatel vyzooměn.

§ 259 odst. 4 daňového řádu – Proti rozhodnutí ve věci prominutí daně nebo příslušenství daně nelze uplatnit opravné prostředky.

§ 259c odst. 1 daňového řádu – Při posouzení žádosti o prominutí daně nebo příslušenství daně správce daně zohlední četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem.

§ 259c odst. 2 daňového řádu – Prominutí daně nebo příslušenství daně není možné, pokud daňový subjekt nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy.

§ 259c odst. 3 daňového řádu – Pokud právnická osoba závažným způsobem poruší daňové nebo účetní právní předpisy, hledí se pro účely posouzení splnění podmínky podle odstavce 2 na osobu, která byla v době tohoto porušení v této právnické osobě členem statutárního orgánu, jako by je také porušila.

- Správce poplatku může prominout poplatek z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu, tj. kdy by aplikace zákona o místních poplatcích vedla ke zvlášť tíživým důsledkům pro poplatníka, přičemž z odůvodnění rozhodnutí musí být zřejmé, proč správce poplatku dospěl k závěru místní poplatek nebo jeho příslušenství prominout, nebo žádosti nevyhovět.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda správce poplatku promíjí místní poplatky v souladu se zákonem o místních poplatcích a daňovým řádem, vyžádá od správce poplatku předložení kontrolního vzorku žádostí o prominutí poplatku a navazujícího spisového materiálu.

Poř. č.	Poplatník	Č. j. rozhodnutí	Prominuto v souladu se zákonem ano/ne	Popis příp. konkrétního porušení zákona s uvedením dotčeného ustanovení
1				<i>příklad: došlo k prominutí jiného poplatku, než je uveden v § 16a ZMP</i>
2				<i>příklad: rozhodnutí obsahovalo nedostatečné odůvodnění, rozpor s ust. § ...</i>
3				<i>příklad: rozhodnutí nebylo odůvodněno - rozpor s ust. § ...</i>
4				<i>příklad: o prominutí poplatku rozhodl jiný orgán než správce poplatku</i>

✓ Správce poplatku rozhoduje o prominutí místního poplatku v souladu se zákonem

Kontrolou předložených žádostí o prominutí poplatku a navazujícího spisového materiálu bylo zjištěno, že správce poplatku rozhoduje o prominutí místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů v souladu s právními předpisy.

✗ Správce poplatku nerozhodl o prominutí místního poplatku v souladu se zákonem

Kontrolou předložených spisů žádostí o prominutí poplatku a navazujícího spisového materiálu bylo zjištěno, že správce poplatku nerozhodl o prominutí místního poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů v souladu s právními předpisy, a to u poplatníků pod poř. č. ...

3.6 Způsoby vymáhání místních poplatků

§ 175 odst. 1 daňového řádu – Správce daně může vymáhat nedoplatek daňovou exekucí nebo zabezpečit vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora, popřípadě jej uplatnit v insolvenčním řízení nebo přihlásit jej do veřejné dražby.

§175 odst. 2 daňového řádu – Správce daně zvolí způsob vymáhání nedoplatku tak, aby výše nákladů spojených s vymáháním, které bude daňový subjekt povinen uhradit, nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.

- Správce poplatku přednostně vymáhá nedoplatky prostřednictvím daňové exekuce.
- Pokud správce poplatku zvolí způsob vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora, je povinen zvážit, zda tímto způsobem vymáhání nedojde k takovému navýšení nákladů vymáhání, které jsou ve zjevném nepoměru k výši vymáhaného nedoplatku.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda správce poplatku vymáhá nedoplatky daňovou exekucí nebo prostřednictvím soudního exekutora, vyžádá předložení kontrolního vzorku exekučních příkazů, nebo podkladů, předaných soudnímu exekutorovi, za kontrolované období

Poř. č.	Označení dlužníka	Vymáháno daňovou exekucí ano/ne	Předáno soudnímu exekutorovi ano/ne	Výše nedoplatku

✓ Správce poplatku volí způsob vymáhání v souladu se zákonem

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že správce poplatku vymáhá nedoplatky daňovou exekucí tak, jak předpokládá ustanovení § 175 odst. 1 daňového řádu a § 175 odst. 2 daňového řádu. V případě, že vymáhání nedoplatku bylo předáno soudnímu exekutorovi, výše nákladů exekutora byla vyhodnocena jako přiměřená.

✗ Správce poplatku volí způsob vymáhání prostřednictvím soudního exekutora v rozporu se zákonem

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno porušení ustanovení § 175 odst. 2 daňového řádu, neboť správce poplatku předává k vymáhání soudnímu exekutorovi nedoplatky bez ohledu na to, že náklady spojené s jejich vymáháním jsou ve zjevném nepoměru k výši těchto nedoplatků. Pochybení bylo zjištěno u dlužníků pod poř. č. ...

3.7 Vymáhání místních poplatků ve lhůtě pro placení daně

§ 160 odst. 1 daňového řádu – Nedoplatek nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let. Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně. Jde-li o nedoplatek z částky daně, k jejíž úhradě byla stanovena náhradní lhůta splatnosti, začne lhůta pro placení běžet náhradním dnem splatnosti daně.

§ 160 odst. 2 daňového řádu – Byl-li před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn úkon podle odst. 3, běží lhůta pro placení daně znovu ode dne, v němž byl tento úkon učiněn.

§ 160 odst. 3 daňového řádu – Úkonem přerušujícím běh lhůty pro placení daně je **a)** zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona, **c)** oznámení rozhodnutí o posečkání nebo rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání.

§ 160 odst. 4 daňového řádu – Lhůta pro placení daně neběží po dobu **a)** vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem, **b)** přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby, **c)** odkladu daňové exekuce odložené na návrh, **d)** daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo **e)** dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatků.

§ 160 odst. 5 daňového řádu – Lhůta pro placení daně končí nejpozději uplynutím 20 let od jejího počátku podle odst. 1.

Poznámka: Ustanovení zákona jsou uvedena v rozsahu správy místních poplatků.

- Správce poplatku je povinen před vydáním exekučního příkazu zkoumat, zda u vymáhaných nedoplatků již neuplynula lhůta pro placení daně. Po uplynutí této lhůty nelze nedoplatky vybrat ani vymáhat.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda správce poplatku vydal exekuční příkazy ve lhůtě pro placení daně, vyžádá předložení kontrolního vzorku exekučních příkazů za kontrované období

Poř. č.	Označení dlužníka	Náhradní lhůta splatnosti nedoplatku	Datum vydání exekučního příkazu	Lhůta pro placení dodržena ano/ne	Důvod nedodržení lhůty

✓ Daňová exekuce byla zahájena v souladu se zákonem

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že u vymáhaných nedoplatků, v době vydání exekučního příkazu, dosud neuplynula lhůta pro placení daně stanovená v ustanovení § 160 daňového řádu.

✗ Daňová exekuce byla zahájena v rozporu se zákonem

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že u vymáhaných nedoplatků, v době vydání exekučního příkazu, již uplynula lhůta pro placení daně stanovená daňovým řádem. Daňová exekuce tak byla zahájena neoprávněně u poplatkových subjektů pod poř. č. ...

3.8 Náležitosti exekučního příkazu

§ 178 odst. 2 daňového řádu – Výrok exekučního příkazu obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1 daňového řádu **a)** způsob provedení daňové exekuce, **b)** výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována, **c)** výši exekučních nákladů podle § 183 odst. 1 a 2, **d)** odkaz na exekuční titul.

§ 102 odst. 1 daňového řádu – Rozhodnutí obsahuje **a)** označení správce daně, který rozhodnutí vydal, **b)** číslo jednací, **c)** označení příjemce rozhodnutí, **d)** výrok rozhodnutí s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena, **f)** poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, **g)** podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby, **h)** datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

§ 102 odst. 2 daňového řádu – Rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak.

§ 102 odst. 3 daňového řádu – V odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí.

Poznámka: Ustanovení zákona jsou uvedena v rozsahu správy místních poplatků.

- Kromě obecných náležitostí, které jsou daňovým řádem stanoveny pro rozhodnutí vydávané v daňovém řízení, musí exekuční příkaz obsahovat další povinné náležitosti vymezené daňovým řádem.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda exekuční příkazy obsahují veškeré náležitosti stanovené daňovým řádem, vyžádá předložení kontrolního vzorku exekučních příkazů za kontrolované období

Poř. č.	Označení dlužníka	Č.j. exekučního příkazu	Povinné náležitosti ano/ne	Splatnost poplatku

✓ Exekuční příkazy vydávané správcem poplatku obsahují veškeré náležitosti stanovené zákonem

Kontrolou předložených exekučních příkazů zjištěno, že exekuční příkazy vydané správcem poplatku obsahují veškeré náležitosti stanovené daňovým řádem.

✗ Exekuční příkazy vydávané správcem poplatku neobsahují veškeré náležitosti stanovené zákonem

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že exekuční příkazy vydávané správcem daně neobsahují veškeré náležitosti, které předpokládá ustanovení § 178 odst. 2 daňového řádu a ustanovení § 102 odst. 1, 2 a 3 daňového řádu:

Poř. č.	Popis chybějících náležitostí exekučního příkazu

3.9 Stanovení výše exekučních nákladů

§ 183 odst. 1 daňového řádu – Náklady na nařízení daňové exekuce činí 2% z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč; povinnost jejich úhrady vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu nebo vydáním samostatného rozhodnutí, kterým správce daně stanoví výši exekučních nákladů.

§ 183 odst. 3 daňového řádu – Exekuční náklady podle odstavců 1 a 2 lze požadovat u téhož nedoplatku jen jednou. Tyto náklady se počítají z vymáhané částky zaokrouhlené na celé stokoruny dolů.

- Daňovým řádem je stanovena minimální a maximální výše exekučních nákladů. Exekuční náklady jsou stanoveny ve výši 2% z vymáhané částky (nejméně 500 Kč), která se ve výpočtu zaokrouhluje na celé stokoruny dolů. Exekuční náklady lze požadovat u téhož nedoplatku pouze jednou.

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda exekuční náklady jsou stanoveny v souladu s daňovým řádem, vyžádá předložení kontrolního vzorku exekučních příkazů za kontrolované období

Poř. č.	Označení dlužníka	Č.j. exekučního příkazu	Výše vymáhaného nedoplatku	Výše exekučních nákladů	Exekuční náklady stanoveny v souladu s daňovým řádem ano/ne

✓ Správce poplatku stanovuje exekuční náklady v souladu se zákonem:

Kontrolou předložených exekučních příkazů bylo zjištěno, že správce poplatku stanovuje exekuční náklady v souladu se zákonem, jak to předpokládá ustanovení § 183 odst. 1 a odst. 3 daňového řádu.

✗ Správce poplatku stanovuje exekuční náklady v rozporu se zákonem:

Varianta A:

Kontrolou předložených exekučních příkazů bylo zjištěno, že správce poplatku nestanovil exekuční náklady v souladu se zákonem v případech pod poř. č. ... V těchto případech měla být výše exekučních nákladů stanovena následovně:

Poř. č.	Označení dlužníka	Č.j. exekučního příkazu	Stanovená výše exekučních nákladů	Správná výše exekučních nákladů

Varianta B:

Kontrolou předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že správce poplatku stanovil exekuční náklady z téhož nedoplatku opakovaně, a to v případech pod poř. č. ...

3.10 Prokázání zvláštní odborné způsobilosti

Kontrolní orgán si za účelem zjištění, zda správu místních poplatků vykonávají úředníci obce, kteří disponují zvláštní odbornou způsobilostí pro „Daně, poplatky a další peněžité plnění“, vyžádají předložení osvědčení o složení zkoušky odborné způsobilosti, nebo osvědčení o uznání rovnocennosti vzdělání.

§ 21 odst. 1 věta první zákona o úřednících ÚSC - Správní činnosti stanovené prováděcím předpisem zajišťuje územní samosprávný celek prostřednictvím úředníků, kteří prokázali zvláštní odbornou způsobilost.

§ 33 odst. 1 zákona o úřednících ÚSC – Povinnost prokázat zvláštní odbornou způsobilost nemá úředník, který získal vzdělání v bakalářských nebo magisterských studijních programech stanovených prováděcím právním předpisem nebo kterému bylo vydáno osvědčení o uznání rovnocennosti vzdělání nebo jeho části.

§ 34 odst. 1 zákona o úřednících ÚSC – Na žádost úředníka nebo územního samosprávného celku ministerstvo vydá osvědčení o uznání rovnocennosti vzdělání nebo jeho části.

§ 1 odst. 1 písm. h) vyhlášky o ZOZ - Zvláštní odbornou způsobilost prokazují úředníci územních samosprávných celků, kteří vykonávají správní činnosti při správě daní, poplatků a jiných peněžitých plnění do veřejných rozpočtů.

Poznámka: Ustanovení zákona jsou uvedena v rozsahu správy místních poplatků.

✓ **Správu místních poplatků vykonávají úředníci, kteří prokázali zvláštní odbornou způsobilost**

Na základě předloženého spisového materiálu a předložených osvědčení bylo zjištěno, že správu místních poplatků vykonávají úředníci, kteří složili zkoušku odborné způsobilosti nebo jsou držiteli osvědčení o uznání rovnocennosti vzdělání.

✗ **Správa místních poplatků je vykonávána úředníky, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost**

Na základě předloženého spisového materiálu bylo zjištěno, že správu místních poplatků vykonává úředník (*identifikace konkrétního úředníka*), který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost k výkonu správy místních poplatků.

4. Doporučená opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků

Zákon o místních poplatcích a daňový řád		
3.1; 3.2	§ 11 odst. 1 ZMP, § 148 DŘ	Vyměřit místní poplatek, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Pokud uplynula lhůta pro stanovení daně, nelze přijmout nápravné opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou obce.
3.1; 3.2	§ 11 odst. 2 ZMP, § 148 DŘ	Vyměřit místní poplatek, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Pokud uplynula lhůta pro stanovení daně, nelze přijmout nápravné opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou obce.
3.3	§ 102 odst. 1-3 DŘ	A/ Využít k nápravě dozorčího prostředku (přezkoumání rozhodnutí), pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. B/ Vydat opravné rozhodnutí a opravit zřejmé chyby v počtech nebo v psaní, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně.
3.3	§ 147 odst. 3 DŘ	Využít k nápravě dozorčího prostředku (přezkoumání rozhodnutí), pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně.
3.4	§ 11 odst. 3, ZMP; § 148 DŘ	A/ Využít k nápravě dozorčího prostředku (přezkoumání rozhodnutí), pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. B/ Vydat opravné rozhodnutí a opravit zřejmé chyby v počtech nebo v psaní, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně.
3.5	§ 16a ZMP; § 101 odst. 1, § 102 odst. 1-3, § 259 odst. 2-4, § 259c DŘ	A/ Využít k nápravě dozorčího prostředku (přezkoumání rozhodnutí), pokud neuplynula lhůta pro prominutí poplatku. B/ Prohlásit nicotnost rozhodnutí v případě, kdy rozhodnutí bylo vydáno neoprávněným orgánem. C/ Rozhodnout o žádosti o prominutí místního poplatku, pokud ještě neuplynula lhůta pro placení daně.
3.6	§ 175 odst. 1 a 2 DŘ	Nelze přijmout nápravné opatření.

3.7	160 odst. 1-5 DŘ	Vymáhat nedoplatek, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. Pokud uplynula lhůta pro placení daně, daňovou exekuci nezahájit, resp. zahájenou daňovou exekuci zastavit.
3.8	§ 102 odst. 1-3 § 178 odst. 2 DŘ	Zastavit daňovou exekuci.
3.9	§ 183 odst. 1 a 3 DŘ	A/ Daňovou exekuci částečně zastavit, pokud exekuční náklady byly stanoveny ve vyšší výši, nebo byly stanoveny opakovaně. B/ Vydat opravné rozhodnutí a opravit zřejmé chyby v počtech, pokud exekuční náklady byly stanoveny v nižší výši.
Zákon o úřednících ÚSC a vyhláška o ZOZ		
3.10	§ 21, § 33 odst. 1, 34 odst. 1 zákona, § 1 odst. 1 písm. h) vyhlášky	A/ Úředníky, kteří nevykonali zkoušku zvláštní odborné způsobilosti, neprodleně přihlásit k vykonání zkoušky. B/ Předložit osvědčení o uznání rovnocennosti vzdělání, která nebyla předložena z důvodu jejich absence v osobním spisu úředníka.

5. Plánování kontrol a jejich vyhodnocení

5.1 Plánování kontrol

- V souladu s dokumentem Plánování, vyhodnocování a koordinace kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti územních samosprávných celků prováděných ústředními správními úřady, krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a magistráty územně členěných statutárních měst, schváleným Vládou České republiky usnesením č. 689 ze dne 11. 9. 2013, zpracovávají krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy „Plán kontrol výkonu přenesené působnosti obcí“ (dále jen „plán kontrol“), a to alespoň pololetně, vždy k 1. 1. a 1. 7.
- Krajské úřady jsou povinny provést ve sledovaném tříletém kontrolním období, za které je Ministerstvem vnitra zpracovávána „Hodnotící zpráva k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti územních samosprávných celků“, kontrolu všech obcí s rozšířenou působností.
- Krajské úřady do každého ze svých pololetních plánů kontrol zahrnou všechny typy obcí, tzn. obce se základním rozsahem výkonu státní správy, obce s pověřeným obecním úřadem a obce s rozšířenou působností.

5.2 Vyhodnocení kontrol

- Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy zpracují jedenkrát za rok „**Vyhodnocení výsledků kontrol výkonu přenesené působnosti obcí a městských částí na úseku místních poplatků**“ (dále jen „Vyhodnocení“).
- Vyhodnocení je zpracováváno na základě kontrol provedených podle schváleného plánu kontrol, a to vždy za uplynulý kalendářní rok (dále jen „hodnocené období“).
- Žádost o zpracování Vyhodnocení zašle odbor 39 – Správní činnosti Ministerstva financí krajským úřadům a Magistrátu hl. m. Prahy nejpozději do 30. 11. příslušného kalendářního roku společně s požadovanou strukturou.
- Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy poskytnou Vyhodnocení v požadované struktuře odboru 39 - Správní činnosti Ministerstva financí nejpozději do 31. 1. následujícího kalendářního roku.
- Vyhodnocení obsahuje:
 - úplný výčet kontrolovaných obcí a městských částí za hodnocené období,
 - předmět kontrol prováděných v hodnoceném období,
 - shrnutí zásadních nedostatků (porušení zákona) zjištěných kontrolou v hodnoceném období,

- přehled opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou doporučených v hodnoceném období,
 - zhodnocení plnění opatření k odstranění nedostatků doporučených v rámci předcházejících kontrol,
 - zhodnocení úrovně výkonu přenesené působnosti obcí (s rozdělením na jednotlivé typy obcí) nebo městských částí zkontrolovaných v hodnoceném období.
- Součástí Vyhodnocení mohou být další poznatky, doporučení apod., které souvisí s výkonem přenesené působnosti obcí či městských částí v oblasti místních poplatků v hodnoceném období.
 - Přílohou Vyhodnocení jsou:
 - kopie schválených plánů kontrol, které se vztahují k hodnocenému období,
 - kopie 3 protokolů o kontrole, a to vždy po jednom za každý typ obce (v případě Magistrátu hl. m. Prahy kopie 3 protokolů vybraných městských částí), a to přednostně protokoly, ve kterých byly zjištěny nedostatky.
 - Prvním hodnoceným obdobím bude rok 2021.