



OBEC HORNÁ SÚČA

OBCENÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Hlavná kontrolórka Obce Horná Súča, Ing. Katarína Orságová v súlade s § 18 f písm. e) Zákona 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu

SPRÁVU o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra za I. polrok 2013

Kontroly boli uskutočňované na základe plánu kontrolnej činnosti, prijatého uznesením č. 17/07/2012 OZ zo dňa 14.12.2012

Hlavnú kontrolórku vykonávam od 01.03.2013. Predchádzajúcim kontrolórom mi neboli poskytnuté kontroly, ktoré vykonal za prvé dva mesiace roka 2013. Za obdobie od 01.03.2013 do 31.05.2013 som vykonala 5 kontrol:

1. *Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s nehnuteľným majetkom obce za rok 2012*
2. *Kontrola výdavkov a finančných operácií obce za II. polrok 2012 na úseku tovarov a služieb*
3. *Kontrola príjmov obce za II. polrok 2012*
4. *Kontrola vedenia pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov*
5. *Kontrola spôsobu vyrubovania a vymáhania daní z nehnuteľností za II. polrok 2012*

1. KONTROLA ZÁKONNOSTI, ÚČINNOSTI, HOSPODÁRNOSTI A EFEKTÍVNOSTI PRI HOSPODÁRENÍ A NAKLADANÍ S NEHNUTEĽNÝM MAJETKOM OBCE ZA ROK 2012

Kontrola bola vykonaná: od 09.04.2013 do 30.04.2013

a) Schválené zásady hospodárenia s majetkom obce

Zistené skutočnosti:

Obec Horná Súča sa pri správe majetku musí riadiť platnou legislatívou t.j. zákon č. 138 /1991 Zb. o majetku obcí a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zistené nedostatky:

Počas vykonania kontroly neboli k dispozícii zásady hospodárenia s majetkom obce.

Návrhové opatrenia:

Vypracovať zásady hospodárenia s majetkom obce a predložiť na obecné zastupiteľstvo k schváleniu.

Zodpovedná osoba: Ing. Katarína Orságová

Úloha: vypracovať „Zásady hospodárenia s majetkom obce“

Termín: do 14. 05. 2013

b) Evidencia nehnuteľného majetku obce v účtovníctve

Zistené skutočnosti:

Nehnuteľný majetok obce (pozemky, stavby) vedené na LV v zmysle platnej legislatívy sú inventarizované a vedené v knihách majetku obce.

c) Zmluvy o prenájme majetku a pozemkov

Zistené skutočnosti:

Obec Horná Súča je prenajímateľom obecných nehnuteľností a pozemkov s aktuálnymi nájomcami.

Nájomné zmluvy o prenájme obecného majetku a pozemkov sú k dispozícii v papierovej podobe, kde sú prístupné príslušné údaje o nájomcoch a prenájme majetku, dobe nájmu, finančnom plnení a práva vyplývajúce z nájomných zmlúv.



OBEC HORNÁ SÚČA

OBCENÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

d) Predaj majetku ocenenie

Zistené skutočnosti:

Obec Horná Súča v sledovanom období neodpredala žiadny pozemok ani budovu.

e) Ochrana majetku pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím

Zistené skutočnosti:

Nehnutelný majetok v evidencii obce by mal byť zabezpečený pred poškodením, zničením.

Návrhové opatrenia:

Zriadiť komisiu, ktorá by každý polrok skontrolovala či sa majetok obce nepoškodzuje, udržiava a neznehodnocuje.

f) Pohľadávky obce

Zistené skutočnosti:

Pohľadávky voči obci k 31.12.2012 za prenájom bytu a prenájom budov boli vo výške 3 137,94 € z toho k 30.04.2013 bolo splatených 935, 37 €

Pohľadávky zber odpadu predstavujú sumu 14 657,46 € a pohľadávky odberateľské faktúry predstavujú 152 610,24 €

Návrhové opatrenia:

Podľa zákona 138/1991 Z.z. o majetku obce podľa §9d obec môže, ak je dohodnuté v koncesovanej zmluve uzatvoriť s koncesionárom dohodu o splátkach, alebo dohodu o odklade platenia pohľadávky obce, ktorá vznikla z koncesnej zmluvy. Dohodu o odklade platenia možno uzatvoriť najviac na obdobie jedného roka od splatnosti pohľadávky obce.

Navrhujem zriadiť splátkový kalendár a tiež vypracovanie VZN o vymáhaní miestnych daní a poplatkov, v ktorých bude zahrnuté:

- odklad platenia a povolenie splátok
- odpustenie daňového nedoplatku
- odpísanie daňového nedoplatku
- premlčanie práva vybrať a vymáhať daňový nedoplatok

2. KONTROLA VÝDAVKOV A FINANČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE ZA II.POLROK 2012 NA ÚSEKU TOVAROV A SLUŽIEB A KONTROLA PRÍJMOV OBCE ZA II.POLROK 2012

Kontrola bola vykonaná: od 14.05. do 31.05.2013

Kontrolovala som:

1. Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom pokladne
2. Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom bankových účtov obce

KONTROLA PRÍJMOV A VÝDAVKOV OBCE REALIZOVANÝCH PROSTREDNÍCTVOM POKLADNE

Zistené skutočnosti:

Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisu. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzujú. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripájala svoj podpis. Súčasťou PD je originál o nákupe.



OBEC HORNÁ SÚČA

OBECNÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Prehľad príjmov a výdavkov obce za jednotlivé mesiace

Mesiac	Číslo PD	Počiatkový stav	Príjem	Výdaj	Konečný stav
Júl	od č. 1946 do č. 2441	1 861,98 €	29 890,62 €	30 662,53 €	1 090,07 €
August	od č. 2442 do č. 2742	1 090,07 €	18 679,86 €	18 234,33 €	1 535,60 €
September	od č. 2743 do č. 3119	1 535,60 €	23 068,46 €	23 503,74 €	1 100,32 €
Október	od č. 3120 do č. 3525	1 100,32 €	24 491,34 €	23 830,98 €	1 760,68 €
November	od č. 3526 do č. 4018	1 760,68 €	26 078,46 €	25 106,91 €	2 732,23 €
December	od č. 4019 do č. 4251	2 732,23 €	21 003,59 €	21 794,70 €	1 941,12 €

Príjmami do pokladne boli FP:

- z poplatkov: vyhlasovanie, overovanie, za služby domu smútku, za komunálne odpady, za vodu
- z úhrad: daní z nehnuteľností, daní z nájmu a prenájmu majetku obce, daní za psa
- z predaja tovarov a služieb: stánkový predaj, predaj „Hlásnik“

Výdajmi z pokladne boli FP:

- na kultúrne podujatie „Okolo Súče“,
- poštové známky, odvody v hotovosti na účet
- pohonné hmoty, pracovné pomôcky a mzdy zamestnancov
- železo na šachtu „Čabanka“
- úhrada faktúry za dopravu na podujatie „Peňažná“
- materiál do miestnej knižnice,
- pranie uterákov a obrusov
- materiál - asfalt, kamenivo cesta Závrská
- kancelárske potreby ZPOZ, cestovné náhrady
- čistiace prostriedky
- kultúrne podujatie „Otvorenie telocvične“
- kultúrne podujatie „Adventný koncert“
- poskytnutie jednorazovej dávky v hmotnej núdzi

KONTROLA PRÍJMOV A VÝDAVKOV OBCE REALIZOVANÝCH PROSTREDNÍCTVOM BANKOVÝCH ÚČTOV OBCE.

Zistené skutočnosti

Obec Horná Súča má zriadených celkom sedemnást účtov, z toho 7 v Prima banke a 10 v VÚB banke. Previerkou finančných transakcií uskutočnených na bankových účtoch za kontrolované obdobie neboli zistené odchýlky, bankové výpisy sú evidované a zoradené v chronologickom poradí. Prekontrolované boli všetky účty, avšak uvediem 4 z nich:

1. <u>Bežný účet č. účtu 7380900001/5600 Prima Banka</u>	
Zostatok k 03.07.2012	11 265,06 €
Príjmy	112 652,00 €
Výdavky	111 978,60 €
Zostatok k 30.11.2012	11 938,38 €



OBEC HORNÁ SÚČA

OBECNÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Príjmami na tento účet boli:

- Inkaso nájomné byty, inkaso nájmu nebytových priestorov
- Inkaso voda, stavby, pozemky

Výdavkami pre tento účet boli:

- Úhrady istiny z úveru
- Úhrada úroku z úveru b.j. 251 a b.j.235
- Odvody do SF

2. Bežný účet č.úctu 7380901004/5600 Prima Banka

Zostatok k 29.06.2012	35 784,61 €
Príjmy	213 452,60 €
Výdavky	244 733,50 €
Zostatok k 31.12.2012	4 503,71 €

Príjmami na tento účet boli:

- finančné prostriedky pre ZŠ s MŠ Michala Rešetku na mzdy a poistné pre zamestnancov od KRAJSKÉHO ŠKOLSKÉHO ÚRADU v Trenčíne

Výdavkami pre tento účet boli:

- finančné prostriedky pre ZŠ s MŠ Michala Rešetku na mzdy a poistné pre zamestnancov prevody
- dotácie na životné prostredie, pozemné komunikácie a stavebný poriadok
- dotácie na výkon štátnej správy, matriky

3. č.úctu 58001911/0200 VÚB Banka

„Rozvoj dopravnej infraštruktúry“

Typ účtu: úver pre samosprávne územné celky do 5 rokov

Zostatok k 01.07.2012	23 676,06 €
Príjmy	56,28 €
Výdavky	4 093,29 €
Zostatok k 31.12.2012	19 639,05 €

4. Bežný účet č.úctu 2907176855/0200 VÚB Banka

Zostatok k 01.07.2012	23 415,85 €
Príjmy	490 917,90 €
Výdavky	511 101,20 €
Zostatok k 31.12.2012	3 232,56 €

Príjmami na tento účet boli:

- Dane z nehnuteľností
- Vklad v hotovosti z pokladne
- Finančné prostriedky ŽoP
- Výnos z dane príjmov FO

Výdavkami pre tento účet boli:

- Úhrada plynu
- Odvody zamestnancov
- Úhrady elektrickej energie
- Úhrady za vodu, úhrada koncesionárskych poplatkov
- Úhrady za odpad



OBEC HORNÁ SÚČA

OBECNÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Záver:

Pri následnej finančnej kontrole výdavkov a finančných operácií obce za II. polrok 2012 na úseku tovarov a služieb a kontroly príjmov obce za II. polrok 2012 nedošlo v kontrolovanom období k porušeniu všeobecne platných právnych predpisov, ani predpisov vydaných na ich základe.

3. KONTROLA VEDENIA POKLADNE A DODRŽIAVANIE SÚVISIACICH PREDPISOV

Kontrola bola vykonaná: 10.05.2013

Zistené skutočnosti

Dňa 10.05.2013 bola vykonaná náhodná kontrola pokladne za prítomnosti pokladníčky p. Škundovej, ktorá je poverená a hmotne zodpovedná podľa náplne práce vykonávaním pokladničných operácií, nakladaním peňažnou hotovosťou a vedením pokladničného denníka.

Cieľom fyzickej inventarizácie pokladne bolo overiť, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni.

Pokladničný denný limit finančných prostriedkov je uvedený vo vnútornej smernice č. 009 „Vedenie pokladne Obce Horná Súča“ a schválený od 1.1.2011 starostom obce vo výške 3 000 €.

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že účtovný stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v čiastke 1562,51 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

4. KONTROLA SPÔSOBU VYRUBOVANIA A VYMÁHANIA DANÍ Z NEHNUTEĽNOSTÍ ZA II. POLROK 2012

Kontrola bola vykonaná: od 03.06. 2013 do 07.06.2013

Zistené skutočnosti:

V schválenom rozpočte obce Horná Súča na rok 2012 bol plánovaný príjem dane z nehnuteľnosti 61 024 €. Skutočný príjem k 31.12.2012 bol 56 728,35 €, čo predstavuje 93 % plnenie.

dane z pozemkov	34 997,32 €
dane zo stavieb	21 563,86 €
dane z bytov	167,17 €

Stanovenie výšky dane z nehnuteľnosti, platenie dane a iné skutočnosti týkajúce sa dane z nehnuteľností, upravuje zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. V prípadoch keď to zákon umožňuje sú podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností na území obce Horná Súča upravené VZN č. 3/2009, schválené 14.12.2009 uznesením 03/10/2009 účinné od 30.12.2009

Za hodnotené obdobie II. polrok 2012 bola vykonaná kontrola vyrubovania a úhrady dane z nehnuteľností vybraným občanom a právnickým osobám, vlastnícom nehnuteľný



OBEC HORNÁ SÚČA

OBCENÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

majetok na území Obce Horná Súča. Kontrolou boli preverené nasledovné, náhodné vybraté spisy daňovníkov – občanov a podnikateľov.

Právnické osoby

APTS, s. r. o.

Daňové priznanie bolo podané 21.2.2005, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľnosti.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č. 5/2012 bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 01.06.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola uhradená dňa 18.06.2012

COOP Jednota SD Trenčín

Daňové priznanie bolo podané 24.2.2005, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľnosti.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.230/2012 bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 01.06.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola uhradená dňa 18.06.2012

LESY SR, š.p. OZ Trenčín

Daňové priznanie bolo podané 25.1.2010, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľnosti.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.741/2012 bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 01.06.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola uhradená dňa 14.06.2012

Urbariát Obce Horná Súča

Daňové priznanie bolo podané 13.08.2010, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľnosti.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.1357/2012 bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 31.05.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola uhradená dňa 07.06.2012

Fyzické osoby

Gračka Tibor

Daňové priznanie daňovník podal 31.01.2012.

Výška dane z nehnuteľností za rok 2012 podľa rozhodnutia č.412/2009 bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 16.6.2012

Vyrubená daň z nehnuteľností bola v celej výške bola zaplatená 19.06.2012

Chupáč Jozef

Daňové priznanie daňovník podal 23.2.2005, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľností.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.526/2012 bola vyrubená správne. Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane 15.6.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola v celej výške zaplatená 21.06.2012



OBEC HORNÁ SÚČA

OBCENÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Drietomská Katarína

Daňové priznanie daňovník podal 05.06.2012.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.127/2012, bola vyrubená správne.

Rozhodnutie bolo doručené platcovi dane (osobne potvrdené prevzatie) dňa 22.06.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola v celej výške zaplatená 22.06.2012

Ing. Zahradník Jozef

Daňové priznanie daňovník podal 15.2.2005, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľností.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č.1396/2012 bola vyrubená správne. Rozhodnutie bolo doručené 23.7.2012.

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola v celej výške zaplatená dňa 23.7.2012

Vychlopečňová Anna

Daňové priznanie daňovník podal 31.1.2011, v roku 2012 DP nepodal, čo svedčí o skutočnosti, že v roku 2012 nezaznamenal zmeny vo vlastníctve nehnuteľností.

Výška dane z nehnuteľnosti za rok 2012 podľa rozhodnutia č. 1393/2012 bola vyrubená správne. Rozhodnutie bolo doručené 12.7.2012

Vyrubená daň z nehnuteľnosti bola v celej výške zaplatená 20.07.2012

Pohľadávky z hľadiska výšky pohľadávky a vzniku:

Od 01.01.2002 do 31.12.2012 je celkovo neuhradených 192 daní z nehnuteľností .

Podľa zákona 563/2009 o správe daní a poplatkov §156 ods.1 a ods.2.:

ods. 1:

„Úrok z omeškania správca dane vyrubí, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo výške určenej v rozhodnutí správcu dane“.

ods.2:

„Správca dane vyrubí úrok z omeškania z dlžnej sumy podľa odseku 1. Pri výpočte úroku sa použije štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej v deň vzniku daňového nedoplatku alebo v deň nasledujúci po dni, v ktorom mal byť preddavok na daň zaplatený alebo odvedený, alebo splátka dane zaplatená.

Správca dane vyrubí úrok z omeškania za každý deň omeškania s platbou, začínajúc dňom nasledujúcim po dni jej splatnosti až do dňa platby vrátane alebo do dňa použitia daňového preplatku. Úrok z omeškania z nezaplatenej dlžnej sumy môže správca dane vyrubiť aj priebežne. Úrok z omeškania sa počíta najdlhšie za štyri roky omeškania s platbou“.

Záver:

OcÚ vykonáva daňovú agendu za obce ako správcu dane v zmysle §4 ods.2 zákona č. 563/2009 Z.z o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Postupuje pritom štandardným spôsobom v rámci zákonom určených zásad.

Problematickou oblasťou sa javí vymáhanie daňových nedoplatkov na daní z nehnuteľnosti, ktorých výška predstavuje k 31.12.2012 - 4 126,28€.

Z vykonanej kontroly vyplynulo, že OcÚ pri vymáhaní daňových nedoplatkov postupuje tak, že zasiela daňovníkom výzvu o nezaplatení nedoplatku z dane nehnuteľnosti raz ročne. Päť fyzických uzatvorilo po dohode s obcou Horná Súča splátkový kalendár na úhradu dlžných súm daní z nehnuteľností .



OBEC HORNÁ SÚČA

OBECNÝ ÚRAD, Horná Súča s.č.233, 913 33 Horná Súča

Ing. Katarína Orságová

Neboli zaznamenané žiadne žiadosti „o poskytnutie oslobodenia dane zo stavieb“ podľa VZN č.3/2009 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Nedostatky:

1. Porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení neskorších predpisov
 - faktúry sú zverejňované len od roku 2012
 - objednávky a zmluvy nie sú zverejňované vôbec

Správa bola vypracovaná: 07.06.2013

Správu vypracovala: Ing. Katarína Orságová

.....
Ing. Katarína Orságová
hlavná kontrolórka