

O B E C VYŠNÁ POLIANKA
HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vyšná Polianka
za rok 2019.

V zmysle ustanovenia § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Vyšná Polianka sa v roku 2019 realizovala na základe Plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019.

KONTROLNÁ ČINNOSŤ HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE

1. Vykonané kontroly

Na základe plánov kontrolnej činnosti a v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli hlavným kontrolórom obce v roku 2019 vykonané tieto kontroly:

1.1. Kontrola vývoja stavu záväzkov a pohľadávok obce k 31.12.2018

/kontrola vykonaná v I. polroku 2019/

Subjekt kontroly: Obec Vyšná Polianka

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bol vývoj a stav záväzkov a pohľadávok obce k 31.12.2018.

Kontrolou bol zistený nasledovný stav:

1. ZÁVÄZKY

Záväzky (v Eur)	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Záväzky spolu	3 432	2 120
Dlhodobé záväzky	226	149
z toho:		
- záv. zo sociál. fondu	226	149
Krátkodobé záväzky	3 206	1 971
z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	286	673
- iné záväzky	56	-

- záväzky z titulu miezd	2 864	1 298
z toho:		
zamestnanci	1 661	735
sociálna poisťovňa, zdrav. poisť.	1 033	465
DÚ - daň z miezd	170	98

Organizácia evidovala k 31.12.2018 záväzky voči dodávateľom vo výške **286 Eur**, tieto boli v mesiaci január 2019 uhradené. Išlo o tieto dodávateľské faktúry:

- fa č. 3079, Aquaspiš, prevádzka vodovodu, 50,- Eur, uhradená 7.1.2019,
- fa č. 3078, Lukáš Maník, zrezanie stromov, vianočná výzdoba, 197,52 Eur, uhradená 7.1.2019
- fa č. 3080, Telekom, popl. za telefón a internet, 34,51 Eur, uhradená 18.1.2019,
- fa č. 3081, TOPSET, aktualizácia softvéru, 4,20 Eur, uhradená 7.1.2019.

Iné záväzky vo výške 56 Eur - predpis na zrážky zo mzdy zamestnanca pre exekútora.

2. POHLADÁVKY

Pohľadávky

(v Eur)	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
---------	-------------------	-------------------

Pohľadávky celkom	279	192
z toho:		
- dlhodobé	-	-
- krátkodobé	279	192
z toho:		
- z nedaň. príjmov obcí	15	-
- iné pohľadávky	264	-

Skladba jednotlivých pohľadávok:

- preplatok na el. energii 264,- Eur
- iné pohl. – poplatok za KO 15,- Eur

3. Evidencia pohľadávok

Obec vedie evidenciu pohľadávok v osobitných prehľadoch v členení na daň z nehnuteľností, daň za psa, poplatok za komunálny odpad a poplatok za vodu. Ide o ručne vykonávanú evidenciu.

Obec je povinná používať všetky svoje právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, vykonať kroky, ktorými by prispela k zníženiu pohľadávok v zmysle zák. SNR č. 138/1991 o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

1.2. Kontrola výberu miestnych daní a poplatku v roku 2018

/kontrola vykonaná v II. polroku 2019/

Subjekt kontroly: Obec Vyšná Polianka

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly: výber miestnych daní a poplatkov v roku 2018.

Kontrolou bol zistený nasledovný stav:

V súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov je obec miestne príslušnou na správu miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na svojom území.

Obecné zastupiteľstvo uzn. ObZ č. 67/2017 dňa 14.12.2017 schválilo zmeny a doplnky k VZN č. 1/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej VZN). Týmto VZN obec na svojom území pre rok 2018 uložila miestne dane a to: daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za ubytovanie a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

1. Miestne dane

Obec vedie písomnú evidenciu daňových poplatníkov v knihe pohľadávok a záväzkov, v ktorej je vyznačená výška predpísanej dane, dátum a zaplatená čiastka, príp. daňový nedoplatok.

V roku 2018 je evidovaných 63 daňovníkov dane z nehnuteľností, z toho 62 fyzických osôb a 1 právnická osoba, pri dani za psa je zaevidovaných 22 daňovníkov – fyzických osôb.

Prehľad o plnení miestnych daní za rok 2018

/Eur/	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	% plnenia
- daň z nehnuteľnosti	2 500,-	2 563,33	+ 63,33	102,5
- daň za psa	110,-	110,-	-	100,0

Obec, ako správca dane, vyrubuje miestne dane vydaním rozhodnutí na zaplatenie dane z nehnuteľností, dane za psa a dane za ubytovanie v súlade so zák. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozhodnutia sú vydávané pre všetkých daňových poplatníkov, sú doručované buď osobne (potvrdenie prevzatia podpisom daňovníka na návratke doručky), resp. poštou, hlavne pre daňovníkov, ktorí nemajú trvalý pobyt v obci.

Nedoplatky miestnych daní z predchádzajúcich rokov

/Eur/	Skutočnosť
- daň z nehnuteľnosti	-
- daň za psa	-

Obec pre zabezpečenie výberu miestnych daní zatiaľ nemusela uplatňovať daňové exekučné konanie v zmysle daňového poriadku.

2. Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Obec pri miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné poplatky vedie písomnú evidenciu poplatníkov v knihe pohľadávok a záväzkov, v ktorej je vyznačená výška predpísaného poplatku, dátum a zaplatená čiastka, príp. nedoplatok.

Pre rok 2018 bolo evidovaných 43 poplatníkov – fyzické osoby.

Prehľad o plnení miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za rok 2018

/Eur/	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	% plnenia
- poplatok za kom. odpady a drobné stavebné odpady	800,-	811,-	+ 11	101,3

Obec vyrubuje miestny poplatok vydaním rozhodnutí na zapltenie poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v súlade so zák. č. 582/2004 Z. z. Rozhodnutia sú vydávané pre všetkých poplatníkov, sú doručované buď osobne (potvrdenie prevzatia podpisom poplatníka na návratke doručienky), resp. poštou, hlavne pre poplatníkov, ktorí majú v obci iba prechodný pobyt.

Nedoplatky miestneho poplatku z predchádzajúcich rokov

/Eur/	Skutočnosť
- poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	7,48

Nedoplatok vo výške 7,48 Eur bol uhradený dňa 1.10.2019.

Záver:

Pri kontrole výberu miestnych daní a poplatku za rok 2018 neboli zistené porušenia príslušných právnych predpisov a interných predpisov.

1.3. Kontrola rozpočtového hospodárenia obce pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti /vedenie pokladničnej knihy a vedenie finančnej hotovosti/. Inventarizácia pokladne podľa zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Raz štvrtročne bola HK vykonávaná kontrola čerpania finančných prostriedkov v hotovosti /vedenie pokladničnej knihy a finančnej hotovosti/, t.j. inventarizácia pokladne v zmysle zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Iná činnosť hlavného kontrolóra

Hlavná kontrolórka obce okrem zabezpečovania predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu roka vykonávala:

1. Kontrola plnenia uznesení ObZ, materiál o plnení uznesení bol predkladaný ObZ v písomnej forme.
2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Vyšná Polianka za rok 2018.
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Vyšná Polianka na rok 2020 a roky 2021 – 2022.
4. Návrh plánu kontrolnej činnosti v samospráve Obce Vyšná Polianka na II. polrok 2019 a I. polrok 2020.
5. Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v zmysle ust. § 18f zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov za rok 2018.
6. Podávanie stanovísk a návrh zmien, úprav predkladaných materiálov pred ich predložením na rokovania orgánov samosprávy.
7. Účasť na zasadnutiach ObZ .

Vo Vyšnej Polianke dňa 1.2.2020

Ing. Anna Kosárová
hlavná kontrolórka obce