

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH VYKONANÝCH KONTROL

V OBDOBÍ 25.10.2023 - 12.12.2023

Správa bola vypracovaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly boli vykonávané na základe plánu kontrol na rok 2023 a postupovalo sa podľa § 20 až 27 zákona 357 /2015 o finančnej kontrole a audite.

Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Sučany

Kontrolovaný subjekt/povinná osoba: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany

Kontrolované obdobie: k 30.11.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Sučany, Nám. SNP 31, 038 52 Sučany od 2.11.2023 do 7.12.2023.

Kontrolu vykonal: Mgr. Olašák Radoslav, hlavný kontrolór obce

Cieľ a predmet kontroly:

Sledovanie hranice celkovej sumy dlhu a celkovej sumy splátok podľa § 17 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celková suma dlhu obce podľa §17 ods. 6 písm. a) dosahuje výšku 11,32% (473 633€) skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok. Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Výška úveru zo ŠFRB predstavuje k 30.11.2023 sumu 1 269 293 €.

Celková suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov podľa §17 ods. 6 písm. b) dosahuje výšku 4,66 % (133 736 €) skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci

z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Na základe vymedzených zákonných pravidiel obec dodržiava podmienky podľa zákona č.

583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce.

Pri kontrole boli použité/predložené:

Zákony č. 357/2015 o o finančnej kontrole a audite, č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a č. 369/1990 o obecnom zriadení.

Záverečný účet obce za rok 2022. Plnenie a čerpanie rozpočtu obce 2023.

Kontrola bežných príjmov, daň z nehnuteľnosti.

Kontrolovaný subjekt/povinná osoba: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany

Kontrolované obdobie: k 30.11.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Sučany, Nám. SNP 31, 038 52 Sučany od 1.8.2023 do 8.12.2023

Kontrolu vykonal: Mgr. Olašák Radoslav, hlavný kontrolór obce

Cieľ a predmet kontroly:

Kontrola bežných príjmov, daň z nehnuteľnosti, ul. Železničná, ul. Sološenková, ul. Malý diel, ul. Hviezdoslavová, ul. Hubová, ul. Brezová. Správnosť podaných daňových priznaní a rozhodnutí o vyrubení dane z nehnuteľnosti.

Obec Sučany ako správca dane pri výkone správy miestnych daní, konkrétne dane z nehnuteľností, sa riadi a postupuje podľa zákona č. 563/2009 o správe daní (ďalej len daňový poriadok) a zákona č. 582/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Obec Sučany výber dane z nehnuteľnosti na svojom území upravuje Všeobecne záväzným nariadením č. 6/2014 o miestnych daniach. Pri správe dane z nehnuteľnosti obec vykonáva registráciu, evidenciu daňovníkov, obec má overovať podklady potrebné na správne určenie výšky dane a výkon kontroly.

Prekontrolovaných bolo 65 daňových priznaní a rozhodnutí o vyrubení dane z nehnuteľnosti. V 11 prípadoch boli zistené nedostatky na úrovni administratívneho pochybenia. V 12 prípadoch boli zistené nedostatky resp. nezrovnalosti pri podaní daňového priznania, kde nie všetky daňové subjekty uvádzajú v daňovom priznaní úplné a korektné údaje. Nedostatky a nezrovnalosti boli v prospech a aj neprospech obce.

Obec ako správca dane je pri vydávaní rozhodnutí oprávnená zisťovať presne a úplne údaje ktoré sú potrebné na vydanie rozhodnutia. Celkový rozsah a spôsob zisťovania podkladov na vydanie rozhodnutia určuje obec, ako správca dane.

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce.

Na základe získaných informácií odporúčam pokračovať v maximálnej kontrole s dôrazom na overenie správnosti a úplnosti uvedených údajov v daňových priznaniach. Tento proces by mal byť realizovaný postupne v jednotlivých častiach obce. V prípade identifikácie nedostatkov alebo potreby doplnenia či opravy informácií v daňových priznaniach, odporúčam vyzvať príslušných daňovníkov k vykonaniu nevyhnutných úprav.

Obec je podľa legislatívy povinná zabezpečiť vymáhanie neuhradených daní z nehnuteľností.

Pri kontrole boli použité/predložené:

Zákony č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, č. 563/2009 o správe daní a zákona č. 582/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. VZN č. 6/2014 o miestnych daniach

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou.

Kontrolovaný subjekt/povinná osoba: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany

Kontrolované obdobie: október-november 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Sučany, Nám. SNP 31, 038 52 Sučany od 25.10.2023 do 1.12.2023.

Kontrolu vykonal: Mgr. Olašák Radoslav, hlavný kontrolór obce

Cieľ a predmet kontroly:

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Agendu pokladne vykonáva pokladník, ktorý je hmotne zodpovedný za zverenú hotovosť.

Prípustnosť pokladničnej operácie a vecnú správnosť pokladničných dokladov preveruje prednosta obecného úradu, formálnu správnosť pokladničných dokladov a ich riadne zdokladovanie preveruje samostatná účtovníčka.

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce.

Pri kontrole boli použité/predložené:

Zákony č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a č. 369/1990 o obecnom zriadení. Vnútorý predpis pre vedenie pokladnice.

Vnútorý predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady a pokladničná kniha.

Kontrola interných predpisov obce ich správnosť a súlad s právnymi predpismi

Kontrolovaný subjekt/povinná osoba: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Sučany, Nám. SNP 31, 038 52 Sučany od 1.8.2023 do 8.12.2023.

Kontrolu vykonal: Mgr. Olašák Radoslav, hlavný kontrolór obce

Cieľ a predmet kontroly:

Predmetom kontroly bolo preverenie súladu vybraných interných predpisov obce ich správnosť a súlad s právnymi predpismi.

Rokovací poriadok obecného zastupiteľstva

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Napriek tomu je potrebné preformulovať a aktualizovať tento interný predpis, keďže v ňom sa nachádzajú výrazy a pojmy, ktoré sú nielen nepresné, ale niekedy aj nesprávne interpretované.

Okrem toho sa v ňom uvádzajú procesné postupy, ktoré sú prekonané časom a nezodpovedajú súčasným požiadavkám. Je potrebné zabezpečiť, aby odrážal presné a súčasné informácie a zároveň odrážal aktuálne postupy a normy. („náčelník obecnej polície, veliteľ OHZ“, „Právo prvého slova má člen príslušná komisia,...“, „Diskutujúci môže v rozprave k prerokúvanému bodu vystúpiť len jedenkrát“, „Žiadny poslanec nesmie opustiť rokovaciu miestnosť“)

Správa vypracovaná dňa: 8.12.2023

Správu vypracoval: Mgr. Olašák Radoslav, hlavný kontrolór obce