

Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za II. polrok 2020

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2020.

Základom pre výkon kontrolnej činnosti bol obecným zastupiteľstvom dňa 29. 6. 2020 schválený uznesením č.111/2020 plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2020.

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti boli uskutočnené nasledovné kontroly:

Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kontrola bezhotovostných a hotovostných operácií.

Predmetom vykonaných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovanie finančných operácií. Boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokumentoch, ich oprávnenosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií s účtovníctvom obce.

Kontrola bola zameraná na kontrolu hlavnej knihy, účtovných výkazov a účtovných dokladov.

Hlavná kniha umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažností a poskytuje ucelený prehľad o majetkových a výsledkových účtoch.

Kontrolované boli výpisy z bankových účtov, došlé faktúry, pokladničné doklady a účtovné výkazy. K dodávateľským faktúram sú priložené krycie listy, ktoré obsahujú údaje o dodávateľovi, predkontáciu a zaúčtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie teda aby bol preukázaný účel na ktorý boli finančné prostriedky použité. Prijaté faktúry sú zverejňované na webovej stránke obce prehľadne a priebežne v rámci každého mesiaca.

Obec Kamenec pod Vtáčnikom mala k 31. 12. 2020 na bankových účtoch celkom 509 287,53 € z toho na rezervnom účte 423 677,85 €. Finančná hotovosť v pokladni bola 901,11 €.

Celkové záväzky obce k 31.12.2020 boli spolu 22 527,06 € a to záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu a neuhradené dodávateľské faktúry boli v celkovej čiastke 4 477,84 €. Tieto záväzky boli uhradené v mesiaci január 2021.

Každý kontrolovaný účtovný doklad účtovaný do nákladov obce obsahoval všetky náležitosti a prvotné doklady k nemu prislúchajúce, aby bol preukázaný účel na ktorý boli finančné prostriedky použité a doklad bol podpísaný a schválený zodpovednými osobami a starostom obce.

Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce. Účtovníctvo je vedené vecne, prehľadne a obsahuje všetky potrebné náležitosti.

Kontrola a inventarizácia pokladne na Obecnom úrade Kamenec pod Vtáčnikom

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolované boli pokladničné doklady za II. polrok 2020.

Príjem obce a to daň z nehnuteľnosti, daň za komunálny odpad, správne poplatky je vyberaný v hotovosti aj vo vedľajšej pokladni a tento príjem je odvádzaný do hlavnej pokladne v priebehu mesiaca.

Výsledkom kontroly, zameranej na agendu pokladne bolo preukázané, že v nadväznosti na platné všeobecné záväzné právne predpisy nedochádza pri práci s pokladničnými operáciami k závažným nedostatkom a doklady splňajú všetky zákonné náležitosti.

Finančná kontrola bola uskutočnená s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31. 12. 2020 bol 901,11 €. Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Kontrola dodržiavania VZN obce vo výbere daní a miestnych poplatkoch za rok 2020. Pohľadávky u dane z nehnuteľnosti a miestnych daní a poplatkov za rok 2020.

Kontrola bola zameraná na plnenia a vymáhania vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov .

Obec Kamenec pod Vtáčnikom mala ku dňu kontroly vypracované VZN č. 2/2019 o poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a VZN č. 3/2019 o dani z nehnuteľností v ktorých sú stanovené podmienky určovania a vyberania miestnych daní a miestnych poplatkov a výber daní a poplatkov sa uskutočňuje v súlade s platnými zákonmi č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení , §11 ods. 4 písm. d zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnych poplatkoch

Na výkon výberu daní a poplatkov sa na Obec Kamenec pod Vtáčnikom ako správcu dane vzťahuje zákon č 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa schváleného VZN č. 3/2019 boli stanovené podmienky určovania a vyberania miestnych daní a miestnych poplatkov. Na základe podaného daňového priznania k daniam z nehnuteľnosti sa vyrubujú daňové rozhodnutia, ktoré sú splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Obec vyrubuje rozhodnutím aj poplatky za komunálny odpad. Toto rozhodnutie je tiež splatné do 15 dní od dňa nadobudnutia právoplatnosti.

Evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná, pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní sa dodržiava zákonná lehota na ich podanie.

Za rok 2020 bolo vybrané celkom:	daň z pozemkov	19 769,93 €
	daň zo stavieb	44 814,50 €
	daň z bytov	836,67 €
	daň za psa	1 076,65 €
	daň za ubytovanie	600,00 €
	daň za užívanie verejného priestranstva	124,00 €
	za komunálny odpad	36 088,67 €
	správne poplatky	3 738,90 €

Pohľadávky k 31.12.2020 sú za daň z nehnuteľnosti 1579,28 € poplatok za komunálny odpad 2445,90 €.
Neplatičom boli zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov daní.

Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko rozpočtu obce Kamenec pod Vtáčnikom za rok 2021, vypracovala som plán kontrol na I. polrok 2021 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 22. 4. 2021

Paulíčková Jozefína
kontrolór obce