



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 9 / 2012

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 prijatého uznesením OcZ č.3 dňa 17.2.2012.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola plnenia vybraných príjmov obce v rozpočtovej kapitole 100 – Daňové príjmy a v rozpočtovej kapitole 200 - Nedaňové príjmy v roku 2012 k dátumu konania kontroly:
 - 133 - dane za špecifické služby (verejné priestranstvo, nevýherné hracie automaty ap.),
 - 221 - administratívne poplatky (matrika ap.),
 - 223 - poplatky z predaja služieb (rozhlas ap.).
4. **Kontrolované obdobie:** Rok 2012 k 31.10.2012
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 1.10.2012 do 4.1.2013.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

1. Dostupnosť súvisiacich predpisov (VZN, sadzobníky poplatkov ap.)

- na úseku Matrika sa poplatky vyberajú v súlade so sadzobníkom poplatkov, ktorý spracovala p. Piatriková na základe zákona 286/2012 (všeobecná správa, stavebné poplatky, pôdohospodárstvo ap.),
- iné poplatky sa vyberajú v súlade s VZN č. 16/2008 o poplatkoch za pracovné úkony, vykonávané Obecným úradom a organizáciami samosprávy obce Kláštor pod Znievom (obsahujúce sadzobník poplatkov) s účinnosťou od 26.1.2009:
 - je dostupné na web stránke obce,
 - v tlačenej forme sme VZN na OcÚ nenašli - **NEDOSTATOK**,
 - súvisiaci spracovaný sadzobník poplatkov predložený na OcÚ resp. výška vybraných poplatkov nebol vo vybraných bodoch v súlade so sadzobníkom obsiahnutom vo VZN č. 16/2008 - **NEDOSTATOK**:
 - určenie výšky poplatkov za prenájom spoločenských miestností - v predloženom sadzobníku chýbalo rozdelenie na letné a zimné



obdobie - len u p. Cholevovej to bolo doplnené rukou vrátane chyby - Lazany cez leto 3 eur namiesto 2,5 eur ako je to vo VZN) - pri výbere sa to ale zohľadňuje,

- v poskytnutom cenníku sa uvádzalo, že poplatok za spoločenské miestnosti je 5 resp. 7 eur za prvé 3 hodiny a následne za každú ďalšiu hodinu, vo VZN sa uvádza za každú hodinu platba (čo sa v praxi i dodržiava),
 - cena za vstupné do pamätnej izby pre deti bola rozdielna (0,33 vs. 0,3 eur (VZN) - deti),
 - neobsahoval informácie o možnosti prenájmu Avie a Honu,
 - v sadzobníku sú uložené poplatky za uloženie odpadu na skládke odpadu (miestny i cudzí) - už sa nerealizuje,
 - uvedená výška poplatku za byt v MŠ - 7 eur (v predloženom sadzobníku i vo VZN) sa nedodržuje - vyberá sa 8 eur - dodatok, ktorý by to upravoval, ale nebol k dispozícii a nebola preukázaná ani zápisnica z OcZ, kde by sa to schválilo.
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pre rok 2012 (obsahujúce informácie o poplatkoch za využívanie verejných priestranstiev ap.):
 - nie je dostupné na web stránke obce - **NEDOSTATOK**,
 - v papierovej podobe sa na OcÚ nachádza kópia dokumentu bez náležitosti riadeného dokumentu (originál podpis p. starostu ap.) - **NEDOSTATOK**.
 - Predložené dokumenty neobsahovali základné náležitosti schváleného dokumentu - napr. sadzobník bol len kópiou dokumentu, bez udania dátumu platnosti, originálneho podpisu p. starostom, uvedenia súvisu k schválenému VZN chýbalo ap. - **NEDOSTATOK**.
 - Na web stránke obce v časti Služby obecných inštitúcií sa informácie o poplatkoch nenachádzajú vôbec (napr. služby drobnej prevádzky) resp. sú neaktuálne (napr. prenájom majetku obce - ceny v Sk) - boli spracované pri vytvorení stránky v roku 2007 a odvtedy boli neaktualizované, hoci sa zmenilo VZN - **NEDOSTATOK**.

2. Kontrola výberu poplatkov

Správne poplatky u p. Piatrikovej:

- je vedená evidencia úkonov a súvisiacich poplatkov,
- poplatky sa vyberajú proti vydaniu príjmového pokladničného dokladu, pričom následne sa odovzdávajú p. Cholevovej na zaúčtovanie a zapísanie do pokladničnej knihy (pokladňa u p. Piatrikovej nie je zriadená (napr. sa nevedie pokladničný denník, ale výbery sa dajú overiť v súlade s matričnou knihou) - nedostupnosť účtovného softvéru),



- p. Cholevová sčíta všetky pokladničné doklady podľa účelu (napr. správne poplatky / za rozhlas ap.) a tie následne zaúčtuje ako jeden príjem,
- námatkovo boli skontrolované poplatky súvisiace s úkonmi č. 119285 zo 17.9.2012 (1,5 eur), č. 119300 z 24.9.2012 (1,5 eur) a č. 119213 z 3.10.2012 (5 eur) - všetky boli prijaté do pokladne a zaúčtované u p. Cholevovej.

Daň za nevýherné hracie automaty:

- k 31.12.2012 nevybraná za rok 2012 vrátane nevystavenia výmerov (výzvy daňovníkom taktiež neboli odoslané) - **NEDOSTATOK**,
- taktiež uvedená daň nebola vybratá ani v roku 2010 a 2011 - **NEDOSTATOK**.

Poplatky za rozhlas a daň za využívanie verejného priestranstva (za účelom ambulantného predaja + predaj realizovaný v spoločenskej miestnosti v KpZ):

- v mesiacoch marec - august 2012 som viedol evidenciu vybraných hlásení v miestnom rozhlase, ktorých predmetom bola realizácia ambulantného predaja - takto bolo identifikovaných 27 predajných akcií vrátane vyhlásenia v rozhlase,
- z 27 identifikovaných predajných akcií neboli v účtovníctve obce identifikované platby v súvislosti s 5 vyhlásenými predajnými akciami (za rozhlas ani priestory) -

NEDOSTATOK:

- 22.3.2012 - ToNi Žiar (liečivé prípravky),
- 5.4.2012 - kamenárstvo p. Siráň (len vyhlásenie rozhlasom),
- 9.5.2012 - predaj trvaliek, letničiek, priesad ap.,
- 15.6.2012 - výpredaj oblečenia,
- 24.8.2012 - výkup zlata.
- **Ďalšie zistené NEDOSTATKY:**
 - v sadzobníku poplatkov nie je stanovený poplatok za využívanie sobášnej miestnosti na komerčné účely (príležitostne sa využíva) - výšku určí p. starosta, napr. v marci 2012 obec vybrala 10 eur ako pri realizácii ambulantného predaja pred OcÚ (23.3.2012), čo považujem za neprimerané,
 - v prípade, že subjekt si prenajíma spoločenskú miestnosť (požiarna zbrojnica) na komerčné účely, platí nájom 135 eur a vyhlásenie v rozhlase sa mu neúčtuje - táto výnimka nie je v príslušnom VZN uvedená,
 - podľa § 5 príslušného VZN sú poplatky splatné pri podaní (rozumej žiadosti), ale napríklad pri využívaní spoločenskej miestnosti sa platba realizuje až pri odovzdaní priestor p. Meriačovej - tento postup je v rozpore s VZN a predstavuje riziko prípadného nevyplatenia poplatku (hoci sa to nestáva).

Poplatky za využívanie verejného priestranstva (iné):



- cez leto bol využitý areál ZŠ na účely cirkusových predstavení (motorkáry) - prenajímateľ za viacdňové využitie priestranstva nič nezaplatil, hoci obec mala priame výdavky v súvislosti so spotrebovanou elektrickou energiou - **NEDOSTATOK**,
- obec nevyberá poplatky za využívanie verejného priestranstva napr. za účelom skladovania dreva, stavebných materiálov ap - **NEDOSTATOK**.

Poplatky za prenájom bytu v MŠ

- Obec vystaví faktúru až po ukončení ubytovania, keď ubytovaný odchádza.
- Opakovane sa stalo, že nájomca faktúru neuhradil v stanovenej lehote splatnosti a obci vznikajú nesplatené pohľadávky (napr. na konci roka 2012 stavebná firma z Prievidze, ktorej pracovníci využívali byty viac mesiacov ale len za december 2012 obec fakturovala sumu 400 eur) - **NEDOSTATOK**.

Záver:

1. Následnou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:

- a. obec nezverejňuje súvisiace platné VZN občanom obce prostredníctvom svojej web stránky, prípadne informácie o poplatkoch sú neaktualizované,
- b. súvisiace VZN nie sú občanom obce k dispozícii ani na OcÚ,
- c. sadzobník poplatkov predložený na OcÚ nie je v súlade so sadzobníkom poplatkov, ktorý je súčasťou platného VZN č.16/2008,
- d. vybrané poplatky (napr. za byt v MŠ) nie sú v súlade so schváleným VZN,
- e. obec nedodržiava zásady správnej práce s platnou dokumentáciou obce (evidencia dokumentov, ich uloženie, platné dokumenty opatrené originálnym podpisom a pečiatkou ap.),
- f. obec v súlade s platným VZN nevyberá daň za nevýherné hracie automaty,
- g. zo vzorky 27 prípadov realizovaného komerčného hlásenia v rozhlase vrátane predajnej akcie neboli identifikované platby k 5 prípadom,
- h. v sadzobníku poplatkov nie je určený poplatok za využívanie svadobnej miestnosti na komerčné účely, pričom poplatok vybraný v 2013/03 v sume 10 eur nie je podľa môjho názoru primeraný,
- i. pri využití PZ na komerčné účely subjekt neplatí za hlásenie v rozhlase (táto výnimka nie je zapracovaná v platnom VZN,
- j. podľa §5 platného VZN sa poplatky platia pri podaní, v praxi sa napr. za spoločenskú miestnosť platí až pri jej odovzdaní (riziko),
- k. opakovane sa taktiež stáva, že obci vznikajú pohľadávky po splatnosti za využívanie bytu v MŠ (napr. fa za 2012/12 v sume 400 eur), keďže platba sa vyberá až po ukončení nájmu (i v prípade viacmesačného nájmu),



Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- I. obec nevybrala poplatok za konanie viacdňového cirkusového predstavenia v lete 2012, taktiež nevyberá poplatky za využívanie verejného priestranstva na dlhodobé skladovanie materiálu občanmi,

2. V súlade s horeuvedenými nedostatkami konštatujem nedodržanie:

- a. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- b. 16/2008 VZN o poplatkoch za pracovné úkony, vykonávané Obecným úradom a organizáciami samosprávy obce Kláštor pod Znievom (obsahujúce sadzobník poplatkov),
- c. VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pre rok 2012 (obsahujúce informácie o poplatkoch za využívanie verejných priestranstiev ap.).

3. Ďalšie doporučenia:

- a. -

7. Zoznam príloh:

- a. účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly.

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 4.1.2013.

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný.

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa: 7.1.2013

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 21.1.2013

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.