

Obec Naháč, Naháč 84, 919 65 Naháč - Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Č. spisu: 1/2021

Dátum: 02.11.2021

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY 1/2021

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

Povinná osoba: Obecný úrad Naháč

Cieľom kontroly bolo splnenie opatrení prijatých z kontroly č. 4/2020.

Predmetom kontroly bola kontrola splnenia prijatých opatrení z predošlých kontrol. Cieľom kontroly je overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly

Kontrola začala doručením oznámenia o začatí výkonu kontroly dňom 23.09.2021 so žiadosťou predloženia podkladov v termíne do 11.10.2021.

Dátum vyhotovenia správy: 01.11.2021

Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Všetky požadované podklady boli riadne a včas predložené.

1. Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania spôsobu vedenia evidencie - údajov o miere splnenia daňovej povinnosti daňových poplatníkov - **stav pohľadávok** obce v súvislosti so splatnosťou daňových pohľadávok po nadobudnutí právoplatnosti vydaných rozhodnutí o daniach z nehnuteľností, za psa, za KO a poplatkov za vodu a káblovú televíziu.
2. Postup obec v prípade dlžníkov, ktorí neuhradili vyrubené dane a poplatky.
3. Počet používateľov káblovej televízie a zoznam abonentov KDS k 1.10.2020, k 1.4.2021 podľa článku IV, bod 1, 2 zmluvy č. 2019/10.
4. 2 výmery platby za odobratú vodu - jeden vystavený FO, jeden PO s dokladom o úhrade a vykonanej ZFK.

Pri výkone kontroly bolo disponované aj s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, preto s vyžiadanými dokladmi a kontrolovanými písomnosťami bolo nakladané v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z predložených dokumentov vyplynulo, u dvoch právnických osôb obec stále eviduje nedoplatok na dani z nehnuteľností za roky 2018, 2019 a 2020 v celkovej výške 369,30.-€ a do 31.08.2021 dane z nehnuteľností neuhradilo 15 daňovníkov v celkovej sume 3 835,16.-€, z toho dane právnických osôb predstavovali sumu 3 546,17 .-€. V dlžnej sume nie sú započítané splátky daní právnických osôb, ktoré majú splatnosť od IX-XII. mesiaca.

Daň za psa neuhradilo v termíne do 31.8.2021 10 daňových poplatníkov, poplatok za OSO neuhradilo 11 daňových poplatníkov v sume 806,32.-€.

Oproti minulým rokom je vidieť výrazné zlepšenie platobnej disciplíny, ale napriek tomu odporúčam dôsledne sledovať termíny splatnosti platieb a ihneď zabezpečiť písomné výzvy PO i FO, ktorí v termíne neuhradili splátku , alebo celú daň a to aj z dôvodu, že sa pri neplatičoch opakujú rovnaké mená. Podľa vyjadrenia obec dlžníkov kontaktovala emailom, alebo telefonicky bude im odoslaná výzva na úhradu nedoplatkov a v prípade neuhradenia bude vec postúpená právnomu zástupcovi obce.

Z kontroly účtovania prípojok za káblovú televíziu vyplynulo, že v roku 2020 boli faktúrované mesačne faktúry za pripojenie 75 abonentov (fa 104/2020, 78/2020, 43/2020, 4/2020, 3/2020, 250/2020, 237/2020, 216/2020, 188/2020, 169/2020, 152/2020, 120/2020) Na webovom sídle obce bola a je zverejnená faktúra 115/2020 za opravu modulu vo výške 220.-€, pričom v detaile tejto faktúry je zverejnená suma 2020.-€. V roku 2020 sú niektoré faktúry uvádzané bez DPH, niektoré s DPH v sume 270.-€.

V roku 2021 už boli faktúrované sumy vyplácané na základe ¼ ročného aktualizovania počtu pripojených, ktorých zoznam obec predložila. Aktualizácia prebieha k 1. 1. , 1.4., 1.7, 1.10. k 15.1. boli uhradené sumy za 72 osôb, k 15.5. za 70 osôb, k 15.10. za 68 osôb. Za rok 2021 boli prijaté faktúry 79/2021, 64/2021, 43/2021, 4/2021, 31/2021, 162/2021, 150/2021, 131/2021, 115/2021 107/2021 (v sumách 252.-€, 259.-€, 244.-€ a 255.-€). Pri kontrole úhrad platieb za káblovú televíziu bolo zistené, že poplatky neuhradili 3 poplatníci- výška nedoplatku je v celkovej sume 144.-€. Pri vystavených faktúrach dodávateľom je uvedený len mesačný sumár -stále absentuje počet pripojených jednotiek za ktoré účtuje poplatok a jednotková cena.

Výmery za odobratú pitnú vodu boli doručované obyvateľom oproti podpisu. Na základe platného VZN o zásobovaní pitnou vodou obec Naháč uzatvorila a zverejnila nové zmluvy na odber vody s obcou Horné Dubové(53/2020) a PD Horné Dubové –Naháč (55/2020). Nedoplatky za vodu za rok 2020 má 12 platcov, v celkovej výške 348,13.-€ platby za odobratú vodu v prvom polroku 2021 sa ešte vyberajú. Odporúčam dôsledne dbať na dodržiavanie termínu stanoveného na vyúčtovanie (do 30 dní odo dňa doručenia). Predložené výmery obsahujú aj potvrdenia o výkone základnej finančnej kontroly v zmysle zákona 357/2015 Z. z. v zмене a doplnení niektorých zákonov. Ku kontrole boli predložené faktúry vystavené obcou za odber vody podnikateľským subjektom /PO . Predložené faktúry obsahovali krycí list, vykonanú základnú finančnú kontrolu , počiatkové i konečné stavy na meradle i potvrdenie banky o zrealizovaní transakcie. Malé nedostatky zistené kontrolou boli operatívne odstránené na mieste.

Záver: Opatrenia boli splnené.

Správa bola odoslaná mailom na adresu obecného úradu Naháč starosta.nahac@gmail.com ,
lenka.tvaroskova@nahac.dcom.sk a poslancom OZ na oboznámenie s obsahom dňa:
01.11.2021.

Vypracovala Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Prevzal: PhDr. Dávid Ivanovič, PhD, starosta obce Naháč