

Obec Košťany nad Turcom

Pre riadne zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
Košťany nad Turcom
dňa 14.12.2020

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledkoch kontrol ukončených k 30.9.2020

Predkladá:

Ing. Janka Jesenská
hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol
ukončených k 30.9.2020

Vypracoval:

Ing. Janka Jesenská
hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

Hlavný kontrolór obce predkladá v zmysle § 18f
ods. 1 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení správu o výsledkoch
kontroly obecnému zastupiteľstvu na jeho
najbližšom zasadnutí

Ing. Janka Jesenská - hlavná kontrolórka Obce Košťany nad Turcom

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov
p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu obce Košťany nad Turcom

**S p r á v u
o výsledkoch kontrol ukončených k 30.9.2020**

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 145/1995 Zb. o správnych poplatkoch

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné predpisy

1. zákon č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
2. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 , ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení
5. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Interné predpisy

- 1.sadzobník správnych poplatkov vybraných obcou (vydaný starostom obce dňa 1.1.2018)

Kontrolované obdobie: rok 2019

Predložené doklady ku kontrole:

1. Plnenie rozpočtu príjmov za rok 2019
2. Pokladničná kniha za mesiace január marec 2019
3. Osvedčovacia kniha podpisov a listín za rok 2019
- vybrané položky – kniha podpisov pol. 1 –34 (január 2019), pol. 239 - 304 (júl 2019)
- kniha listín pol. 1-12 (január 2019), pol.111 - 122 (júl 2019)
4. Spisy - týkajúce sa stavebnej správy – SSÚ-2358/2019-UR+SP (PPD č. P2/881), SSÚ-2723/2019-UR+SP (PPD č. P3/28), SSÚ – 258/2019-UR+SP (PPD č. P1/194), SSÚ-2251/2019-UR+SP (PPD č. P2/442)
5. Evidencia vydaných rybárskych lístkov v r. 2019 (celkovo vydaných 36 rybárskych lístkov, z toho 13 ks – ročných, 6 ks – 3-ročných, 17 ks – detských /bezplatných)
6. Evidencia žiadostí a rozhodnutí o výrube drevín (rozhodnutie č.j. 2699/2019-1, 3019/2019-1, 82/2020-1, 108/2020-2, 265/2020-1)

Správne poplatky sú v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len ZoSP) poplatky, ktoré sa platia za úkony a konania

orgánov štátnej správy, vyšších územných celkov, obcí, štátnych archívov a DataCentra (ďalej len správny orgán).

Podľa § 2 ZoSP predmetom poplatkov sú úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú uvedené v sadzobníku správnych poplatkov, ktorý tvorí prílohu zákona a podľa § 3 ZoSP poplatníkom je právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá dala podnet na úkon alebo konanie, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 6 ods. 1 ZoSP sadzba poplatku je určená v sadzobníku penou sumou alebo percentuálnou sadzbou zo základu poplatku.

Podľa § 7 ods. 4 ZoSP sa poplatky za úkony a konania vykonávané obcami platia prevodom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky, poštovým poukazom, v hotovosti, prostredníctvom integrovaného obslužného miesta alebo platobnej brány Štátnej pokladnice. Ak ide o poplatky za úkony vykonávané obcami v rámci preneseného výkonu štátnej správy prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy, špecializovaného portálu alebo integrovaného obslužného miesta, môžu sa platiť platobnou kartou alebo prevodom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky prostredníctvom prevádzkovateľa systému a na účet prevádzkovateľa systému.

Podľa § 7 ods. 6 sa poplatky platia v eurách, ak tento zákon neustanovuje inak. Platbu poplatku je poplatník povinný označiť identifikačnými údajmi, ktorými sú najmä číslo účtu, variabilný symbol, ak mu správny orgán tieto údaje oznámi.

Podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo k uskutočneniu konania, ak pri jednotlivých položkách sadzobníka nie je ustanovené inak. Podaním vzniká zároveň poplatková povinnosť. Ak nebol poplatok zaplatený pri podaní alebo v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doučenia písomnej výzvy správneho orgánu na jeho zaplatenie.

Na základe § 9 ZoSP, ak poplatky splatné podľa § 8 tohto zákona nebudú zaplatené, správny orgán úkon nevykoná a konanie zastaví. Proti rozhodnutiu o zastavení konania pre nezaplatenie poplatku sa nemožno odvolať.

V súlade s § 15 ods. 3 citovaného zákona orgány územnej samosprávy vykonávajú kontrolu správnosti a včasnosti vyberania poplatkov, správnosti formy a spôsobu platenia poplatkov a správnosti a úplnosti evidovania poplatkov, ktoré sú ich príjmom.

Čo sa týka samotnej evidencie poplatkov, podľa § 15a ods. 3 ZoSP správne orgány, ktoré nie sú zapojené do centrálného systému evidencie poplatkov, sú povinné viesť priebežnú evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, ich počte, o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.,

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrola povinnosti zverejnenia sadzobníka správnych poplatkov podľa § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolou bolo zistené, že obec má vydaný Sadzobník správnych poplatkov vybraných obcou Košťany nad Turcom, ktorý je zverejnený na web-stránke obce. Povinnosť zverejnenia vyplýva obci z § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony.

Povinná osoba má zverejnený sadzobník správnych poplatkov v súlade s § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Kontrola evidencie poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. . o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie evidenciu správnych poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

3. Kontrola správnosti zatriedenia správnych poplatkov podľa rozpočtovej klasifikácie

V súlade s Metodickým pokynom MF SR zo dňa 8.12.2004 č. MF/010175/2004 – 42 v platnom znení sú správne poplatky v rámci hlavnej kategórie zatriedené nasledovne:

Hlavná kategória	200	Nedaňové príjmy
kategória	220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
položka	221	Administratívne poplatky
podpoložka	221 004	Ostatné poplatky

Podpoložka 221 004 je súhrnnou položkou, kde patria napr. správne poplatky, poplatky za vedenie účtu zverených prostriedkov...

Na tejto položke bol v r. 2019 rozpočtovaný príjem /upravený rozpočet / vo výške 7 700,- €. Skutočný príjem predstavoval sumu 7 839,- €.

Obec Košťany nad Turcom nevedie analytickú evidenciu jednotlivých druhov správnych poplatkov.

Obec Košťany nad Turcom zatrieduje správne poplatky na podpoložku 221 004 – Ostatné poplatky, čo je v súlade s Metodickým pokynom MF SR zo dňa 8.12.2004 č. MF/010175/2004 – 42.

4. Kontrola formy a spôsobu platenia poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov

V obci Košťany nad Turcom sú poplatky za úkony a konania vykonávané obcou platené v eurách – v hotovosti do pokladne obce alebo prevodom na účet obce v deň podania.

Obec Košťany nad Turcom postupuje pri platbách za úkony a konania vykonávané obcou v súlade s § 7 ods. 4 a ods. 6 ZoSP.

5. Kontrola správnosti a včasnosti vyberania poplatkov

Náhodným štatistickým výberom jednotlivých dokladov a spisov prislúchajúcich k vybraným správnym poplatkom **nebol zistený rozpor výšky vybratého poplatku** s výškou poplatku určenou v zákone č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Zákonný rámec: zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Interná smernica: č. 1/2017- Systém finančného riadenia a finančnej kontroly
č. 4/2019 - Systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Kontrolované obdobie: rok 2019

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Príklady finančnej operácie / úkony, ktoré predstavujú finančnú operáciu:

Príjem: miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery a pod.

Poskytnutie: dotácie, granty, nenávratný finančný príspevok a pod.

Použitie: mzdy, tovary, služby, nájomné, obstaranie hmotného/nehmotného majetku a pod.

Právny úkon: kúpna zmluva, kolektívna zmluva, dodatok k zmluve a pod.

Iný úkon majetkovej povahy: zaraďovanie/vyraďovanie majetku, likvidácia majetku a pod.

Finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. je subjektom verejnej správy právnická osoba zapísaná v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu.

Finančnou kontrolou overuje obec súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ktorými sú:

- rozpočet orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- rozpočet orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa predchádzajúceho odseku, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti 4 neskončí v príslušnom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak ide o štátnu rozpočtovú organizáciu,
- osobitné predpisy alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvy uzatvorené orgánom verejnej správy,
- rozhodnutia vydané na základe osobitných predpisov,

- vnútorné predpisy alebo
- iné podmienky poskytnutia verejných financií.

Obec overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. vždy podľa povahy finančnej operácie. To znamená, že finančnou kontrolou sa overujú tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné. Nie je teda potrebné pri každej finančnej operácii alebo jej časti vždy overovať súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko každú jednotlivú finančnú operáciu alebo jej časť je potrebné posudzovať individuálne s ohľadom na jej charakter a čas overovania.

Finančná kontrola je v rámci finančného riadenia druhom prvostupňovej kontroly vykonávanej na riadiacej úrovni, za ktorú zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy (v podmienkach obce Košťany nad Turcom starosta obce)

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí.

Finančná kontrola sa vykonáva ako

- 1) základná finančná kontrola,
- 2) administratívna finančná kontrola a
- 3) finančná kontrola na mieste.

1) Základná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa vykonáva „dovnútra“ obce t. j. týka sa kontroly vykonávania jednotlivých činností v rámci obce súvisiacich s príjmom, s použitím alebo poskytnutím verejných financií, s právnymi úkonmi alebo s inými úkonmi majetkovej povahy. Predstavuje inštitút, ktorý má zabezpečiť predchádzaniu vzniku nedostatkov. Základnú finančnú kontrolu je povinná vykonávať obec vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu.

Jednou z osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu je teda vždy zamestnanec obce, ktorý je zodpovedný za overenie finančnej operácie z pohľadu určitej oblasti, napr. overenie súladu s rozpočtom.

Ďalšou osobou, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu je starosta obce.

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. uvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie len jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante).

2) Administratívnu finančnú kontrolu je obec povinná vykonať, ak poskytne alebo poskytla verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe.

Administratívnu finančnou kontrolou sa rovnako ako pri základnej finančnej kontrole overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Administratívna finančná kontrola sa vykoná v prípade poskytnutia verejných financií inej osobe. Osoba, ktorej boli poskytnuté verejné financie, napríklad prostredníctvom dotácií, grantov, finančných príspevkov, tieto prostriedky ďalej použije na stanovený účel.

Výsledkom administratívnej finančnej kontroly je návrh správy (v prípade že boli zistené nedostatky) alebo správa (v prípade že neboli zistené nedostatky).

3) Finančná kontrola na mieste je nástroj štatutárneho orgánu na zabezpečenie správneho a efektívneho riadenia v rámci obce. Vykonávanie finančnej kontroly na mieste je pre orgán verejnej správy možnosť, nie povinnosť.

Kontrola bola zameraná na výkon základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly uskutočňovanej v podmienkach obce Košťany nad Turcom v roku 2019. Finančnú kontrolu na mieste obec v roku 2019 nevykonala.

Ku kontrole boli predložené:

- faktúry č. DF2019/197 – DF2019/501
- vyúčtovania dotácií poskytnutých v r. 2019
- príjmové pokladničné doklady č. P2/1656 – P2/1756, P3/67 – P3/133 za obdobie 11/2019, výdavkové pokladničné doklady č. P3/68 – P3/91 za obdobie 11/2019, pokladničné doklady č. P2/3 – P2/23 za obdobie 02/2020, pokladničné doklady príjmové a výdavkové č. P1/128 – P1/217 a P2/3-P2/23 za obdobie 02/2020
- objednávky č. 1 – 68/2019 vystavené v r. 2019
- zmluvy č. 2 – 2019 uzatvorené v r. 2019

Kontrolou bolo zistené, že obec pri výkone finančnej kontroly - základnej a administratívnej postupuje v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.