

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: _____/2015

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUNERAD ZA I. polrok 2015

Materiál obsahuje:

A. Dôvodová správa

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za I. polrok 2015

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad november 2015

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za I. polrok 2015

A. Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení § 18 až 18 g) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle hore uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za I. polrok 2015. Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2015. Predkladaný materiál predstavuje súhrn jednotlivých kontrol a sú prezentované v nasledovnej forme.

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za I. polrok 2015

Kontrola o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady obce Kunerad.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014-31.12.2014

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Zameranie kontroly bolo na dodržiavanie plnenia Všeobecne záväzného nariadenia 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Pri kontrole boli preverené:

- príjmové pokladničné doklady,
- doklady, rozhodnutia o vyrubení poplatku,
- doklady na zníženie a odpustenie poplatku.

Obec Kunerad v zmysle zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady po schválení v obecnom zastupiteľstve, dňa 10.12.2012 vydalo Všeobecne záväzného nariadenie č. 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN o miestnych daniach). Prijatý bol Dodatok č.1 k VZN č.6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, schváleným obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2013, účinným od 1.1.2014. Podľa prijatého VZN č 6/2012 o miestnych daniach a Dodatku č.1 k VZN 6/2012 zaviedlo nasledovné druhy daní:

1. Daň z nehnuteľnosti zahŕňa:
 - a) daň z pozemkov: orná pôda, vinice, chmeľnice, ovocné sady, trvalé trávnaté porasty, záhrady, zastavané plochy a nádvoria, ostatné plochy, lesné pozemky na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy a stavebné pozemky,
 - b) daň zo stavieb,
 - c) daň z bytových a z nebytových priestorov v bytovom dome.
2. Daň za psa.
3. Daň za nevýherné hracie prístroje.
4. Daň za ubytovanie.
5. Poplatok za komunálny odpad.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že Obec Kunerad vydáva spoločné rozhodnutie pre daň z nehnuteľnosti s daňou za psa (470 ks) . Rozhodnutie o poplatku za komunálny odpad (344 ks) vydáva ako samostatné rozhodnutie. V roku 2014 Obec Kunerad nevydalo žiadne rozhodnutie o dani za nevýherné hracie prístroje a taktiež za daň z bytových a z nebytových priestorov v bytovom dome.

Kontrolou spisového materiálu a evidencie u subjektov bolo zistené, že adresátovi sa písomnosť doručuje do vlastných rúk, čo je rozhodujúce pre začiatok nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Vyrubená daň z nehnuteľnosti, daň za psa a poplatok za komunálny

odpad sú splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Pri niektorých písomnostiach bolo zistené, že tieto lehoty neboli zo strany daňovníka dodržané. Obec Kunerad umožnil niektorým daňovníkom, ktorí mali vyrubenú daň vyššiu ako 300 eur vyplatiť formou dvoch splátok. Spôsob úhrady prebiehal v hotovosti cez príjmové pokladničné doklady, poštovou poukážkou a bezhotovostným prevodom na účet obce. Výška sadzby dane, bola vyrubená podľa schváleného VZN o miestnych daniach. Obec Kunerad v priebehu zdaňovaného roku 2014 nezaznamenala žiadny vznik alebo zánik daňovej povinnosti. Zníženie sadzby alebo odpustenie poplatku je preukázané na základe podkladov od daňovníkov v danom zdaňovacom období roku 2014 (potvrdenie o pobyte na území štátu, potvrdenie zamestnávateľom, nájomnou zmluvou, potvrdenie o platení daní v inom meste atď.) Obci Kunerad nevznikli v roku 2014 žiadne daňové nedoplatky.

Výnosy z miestnych daní boli príjmami obce, z ktorých financovalo svoje potreby a prioritným záujmom obce bolo zabezpečiť riadny výkon správy miestnych daní a dostatočný objem vlastných príjmov.

p.č.	Názov dane a poplatku	Celková prijatá suma /skutočnosť
1.	Daň z pozemkov	34 138,46
2.	Daň zo stavby	8 442,50
3.	Daň za psa	1 183,34
4.	Daň za komunálny odpad	16 173,36
Spolu		59 937,66

Kontrolou bolo zistené, že v Obci Kunerad nedochádza k porušeniu prijatého Všeobecného záväzného nariadenia č 6/2012 o miestnych daniach ako aj jeho Dodatku č. 1 k VZN č. 6/2012 o miestnych daniach, vydaných na základe zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Kontrola o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v Obci Kunerad.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014-31.12.2014

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Zameranie kontroly bolo na dodržiavanie plnenia Všeobecne záväzného nariadenia 3/2012 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v obci Kunerad. Okrem zadaného VZN išlo o žiadaný stav zadaných predpisov:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
2. Zákon č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov a jeho novely č.551/2010.
3. Zákon č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.
5. Zákon č.601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo overiť stav písomností súvisiacich s predmetom kontroly, kontrola plnenia VZN o výške úhrady za opatrovateľskú službu .

Obec Kunerad má podpísanú Zmluvu o zriadení spoločného obecného úradu – sociálne s mestom Rajecké Teplice, ktorého sídlo je v Rajeckých Tepliciach. Z tohto dôvodu sa agenda o poskytovaní sociálnych služieb v Obci Kunerad nachádza na spoločnom sociálnom úrade.

Kontrola bola vykonaná v spisovej agende o poskytovaní sociálnych služieb fyzickým osobám, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy, úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť, základných sociálnych aktivitách a ktorých stupeň odkázanosti je najmenej II. Podľa ustanovenia § 41 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách.

Obec zabezpečovala v roku 2014 opatrovateľskú službu pre 2 občanov Obce Kunerad.

V spisovej agende prijímateľov sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytovanú sociálnu službu,
- lekársky nález na účely posúdenia odkázanosti na sociálnu službu,
- lekársky posudok - ekonomická kontrola- posúdenie príjmu,
- zmluva o poskytovaní opatrovateľskej sociálnej služby – prijímateľ,
- záznam o odsúhlasení počtu hodín,
- rozhodnutie o odkázanosti fyzickej osoby na poskytnutie sociálnych služieb,
- rozhodnutie o výške starobného dôchodku, potvrdenia o príjme,
- vyhlásenie o majetku fyzickej osoby.

Obec poskytovala finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v zmysle §75 zákona 448/2008 Z. z. a to na základe priloženého zoznamu opatrovaných osôb s denným/mesačným / úväzkom , prehľadným rozpisom platby od opatrovaného v zmysle VZN 3/2012/ úhrada poukazovaná priamo poskytovateľovi služby na základe zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby.

Obcou Kunerad boli vydané ešte dve rozhodnutia ale bez poskytovania sociálnej služby.

Pri kontrole spisovej agendy bolo zistené, že spisy obsahovali všetky potrebné písomné náležitosti k poskytovaniu sociálnych služieb a nedošlo k porušeniu právnych predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra:

- Predloženie Správy z vykonaných kontrol za II. polrok 2014.
- Vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015, vrátane jeho predloženia OcZ Kunerad v príslušnom polročnom období.
- Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Kunerad za rok 2014.
- Kontrola procesu pred a po schválení VZN(zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania).
- Kontrola plnenia uznesení OcZ.
- Okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti som sa zúčastňovala zasadnutí OcZ Obce Kunerad.

Vyhotovil: Ing. Kameníková, hlavný kontrolór obce

V Kunerade 08.11.2015