

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2020 v obci Breziny**

Povinnosť vyhotoviť Správu o kontrolnej činnosti upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v ustanovení § 18 f ods. 1 písm. e) tato správa nemá súvis s výročnou správou obce za rok 2020 a nie je ani jej súčasťou. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020 je spracovaná hlavným kontrolórom obce.

*Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2020 boli schválené:*

- na obdobie od 1. polroka 2020 uznesením obecného zastupiteľstva č. 19/2020 dňa 06.05.2020  
a
- na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020 uznesením obecného zastupiteľstva č. 34/2020 dňa 25. 6. 2020.

s nasledovným zameraním

- Kontrola pokladne a pokladničných dokladov za 2. polrok 2019 a kontrola dodržiavania zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na Obecnom úrade.
- Kontrola inventarizácie majetku obce, vykonanej na základe schváleného harmonogramu inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31.12.2019 ako súčasť ročnej účtovnej závierky za rok 2019.
- Kontrola vymáhania nedoplatkov za daň z nehnuteľnosti a poplatkov za komunálny odpad k 31.12.2019

### **A) Výkon kontrolnej činnosti**

- 1 **Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 1/2020 zameraná na kontrolu pokladne a pokladničných dokladov za 2. polrok 2019 a kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na Obecnom úrade Breziny bola predložená na zasadanie obecného zastupiteľstva konaného 25.06.2020.**

#### **Kontrolné zistenia**

Obec vykonávala ZFK odtlačkom pečiatky kde je uvedená predbežná finančná kontrola a odkaz na zákon č. 69/2012 § 9 ods. 3. Tento zákon aktualizuje zákon . 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p ktorý bol nahradený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01.01.2016.

Tým obec nepostupovala v zmysle ust. zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

**Na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

1. Zabezpečiť vykonávanie ZFK v zmysle ust. zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Spracované dňa 19.06.2020

- 2 **Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 2/2020 zameraná na kontrolu inventarizácie majetku obce, vykonanej na základe schváleného harmonogramu inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31.12.2019 ako súčasť ročnej účtovnej závierky za rok 2019 bola predložená na zasadanie obecného zastupiteľstva konaného 24.09.2020.**

#### **Kontrolné zistenia**

Inventarizácia predstavuje jednu z najdôležitejších uzávierkových prác, ktoré účtovná jednotka vykonáva pred uzatvorením účtovných kníh. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a overuje vecná správnosť účtovníctva, t. j.:

- či stav majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- či ocenenie majetku, záväzkov a vlastného imania, nákladov a výnosov v účtovnej závierke zodpovedá skutočnosti.

Postup pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov by mala mať účtovná jednotka upravený vlastnou smernicou.

Obec nemá vypracovanú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

**Na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- Vypracovať smernicu (vnútorný predpis) o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ktorá by mala byť súčasťou systému finančného riadenia obce.

Spracované dňa 22.09.2020

- 3 **Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 3/2020 zameraná na kontrolu vymáhania nedoplatkov za daň z nehnuteľnosti a poplatkov za komunálny odpad k 31.12.2019 bola predložená na zasadanie obecného zastupiteľstva konaného 25.11.2020.**

**Na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

- Zabezpečiť pravidelné (každoročne) vymáhanie nedoplatkov a využiť funkcionality ktoré informačný systém poskytuje.
- zvážiť využitie ďalších nástrojov tlaku na daňových dlžníkov, ako sú:

#### **Zverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov**

Prvým nástrojom tlaku na daňových dlžníkov je zverejňovanie **zoznamu daňových dlžníkov**. Správca dane, ktorým je obec, môže zverejniť zoznam (§ 52 ods. 2 daňového poriadku):

#### **Úrok z omeškania**

Určitý motivačný charakter má aj úrok z omeškania (§ 156 daňového poriadku). Ten sa vyrubí z **dĺžnej sumy dane za každý deň omeškania s platbou začínajúc dňom nasledujúcim po dni jej splatnosti až do dňa platby vrátane**.

#### **Nútený výkon povinnosti zaplatiť daňový nedoplatok**

Obce majú v zásade dve možnosti, ako zabezpečiť nútenú úhradu daňového nedoplatku, ak ani vyššie uvedené inštitúty nevedli k pozitívnemu výsledku:

1. poveriť vykonaním exekúcie súdneho exekútora,
2. vykonať daňové exekučné konanie vo vlastnej réžii.

**Ad 1:** Obec môže poveriť vykonaním exekúcie **súdneho exekútora**. Súdny exekútor je pridelovaný náhodne, nie je tak už možné i exekútora vybrať podľa vlastných preferencií. Súdny exekútor postupuje podľa ustanovení zákona č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) na

podklade **exekučného titulu**, ktorým je právoplatné rozhodnutie obce, ktorým bolo uložené plnenie alebo výkaz daňových nedoplatkov.

**Ad 2:** Obec môže realizovať aj **vlastné daňové exekučné konanie** (štvrtá hlava daňového poriadku). Táto možnosť ale nie je veľmi využívaná, pretože obce a mestá väčšinou nemajú potrebné odborné kapacity na to, aby takéto pomerne náročné konanie viedli, preto radšej celou agendou poveria súdneho exekútora. Na druhej strane, daňové exekučné konanie umožňuje mať priamy dohľad nad vymáhaním svojich pohľadávok a nebyť tak závislým od postupu súdneho exekútora.

Spracované dňa 23.11.2020

## B) Výkon iných odborných činností

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór spracovával a následne predkladal obecnému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa jeho kontrolnej činnosti :

**1 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Breziny za rok 2019**

Spracované v Brezinách dňa 19.06.2020

**2 Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2021 – 2023 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021 obce Breziny**

Spracované v Brezinách, dňa 02.12.2020

## C) Ostatné činnosti

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov:
  - poskytujem metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
  - upozorňujem na novelizáciu smerníc, VZN najmä ak sa týkajú výkonu ich činností,
  - upozorňujem na nevyužitú funkcionality, ktoré poskytujú informačné systémy URBIS a DCOM, inicializujem a radím pri ich sfunkčnení, čím sa zrýchli a uľahčí práca v účtovníctve a iných ekonomických prácach

## D) Záver

- Plán kontrol schválený obecným zastupiteľstvom v počte 3 bol splnený
- Záonné povinnosti uložené v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení boli splnené.

V Brezinách dňa 26.02.2021

Ing. Dušan Bezek, hlavný kontrolór obce Breziny