

# **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

## **Oblasť miestnych daní**

Zákon, ktorý od 1.12.2012 novelizoval zákon o miestnych daniach ustanovil, že daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje sa od roku 2013 priznáva spoločným priznaním k týmto miestnym daniam a správca dane vyrubí tieto dane každoročne daň jedným rozhodnutím vtedy, ak daňovník má k 1. januáru zdaňovacieho obdobia predmety dane alebo niektorý z nich. Ak daňovník podal priznanie k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje podľa § 99a zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a daňová povinnosť k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje alebo niektorej z nich vznikne alebo zanikne v priebehu zdaňovacieho obdobia, je povinný podať čiastkové priznanie k tej dani, ku ktorej vznikne alebo zanikne daňová povinnosť, príslušnému správcovi dane najneskôr do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti. Novely zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorých ustanovenia sa uplatňovali aj pre rok 2015, priniesli niektoré podstatné zmeny najmä pri priznávaní daní a ich vyrubovaní. Miestne samosprávy vyrubujú a vyberajú miestne dane vtedy, ak ich správca dane zaviedol všeobecne záväzným nariadením.

V obci Liptovské Kľačany sa miestne dane vyrubovali v roku 2015 na základe VZN č. 1/2014 a následne na základe rozhodnutia. Daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia na celé zdaňovacie obdobie jedným rozhodnutím. Ak vznikne v priebehu zdaňovacieho obdobia daňová povinnosť k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje, správca dane vyrubí pomernú časť dane rozhodnutím, začínajúc mesiacom, v ktorom vznikla daňová povinnosť, až do konca príslušného zdaňovacieho obdobia.

V prípade neplatičov, je spísaný ich zoznam. Upomienky sú posielané priebežne.

# **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

## **Daň z nehnuteľností**

Suma vybranej dane z nehnuteľnosti (pozemky, stavby) je v roku 2015 vo výške 11 490,46 €, z toho úhrada dane za bežný rok je v sume 10620,66 €.

Daň z nehnuteľností za rok 2015 nezaplatili do konca roka 2015 7 neplatiči v sume 1 367,63 €, z toho fi. Franex 799,48 € a Malatínsky majer 444,66 €. V priebehu roka 2016 daň doplatili 3 osoby v sume 37,92 €. Na vymożenie nezaplatených daní sa využíva aj exekučný príkaz.

Upozorňujem na to, že nie je možné akýmkoľvek spôsobom krátiť daň určenú VZN.

## **Daň za komunálne odpady**

Suma vybranej dane za TKO bola v roku 2015 vo výške 3715,66€. Daň za komunálne odpady nezaplatilo do konca roka 2015 8 neplatičov v celkovej sume 287,60 €. V priebehu roka 2016 daň doplatili 2 osoby v sume 80 €.

## **Daň za psa**

V roku 2015 bola vybratá daň vo výške 245 €, 5 osôb nezaplatilo daň v sume 30 €. Z toho 2 neplatiči doplatili daň v roku 2016.

## **Daň za predajné automaty a za nevýherné hracie prístroje**

nebola vyrubená v roku 2015.

## **Daň z ubytovania**

Suma vybranej dane z ubytovania bola v roku 2015 nebola vybratá.

Daň za ubytovanie je odvádzaná len na základe dobrovoľného priznania fyzickej osoby, ktorá odplatné prechodné ubytovanie poskytuje. V obci nie je vybudovaný vhodný systém na dostatočný a správny odvod dane. Aj keď priamo v obci nie sú turistické atraktivity, vo svojom okolí zaznamenávame meniacich sa ľudí a hlavne ŠPZ osobných automobilov. Sú turisti, ktorí nepotrebujú vyhľadávať drahé ubytovanie pri nejakej liptovskej zaujímavosti, ale keďže sú mobilní, hľadajú si lacnejšie ubytovanie aj ďalej. Do tejto oblasti patrí aj obec Liptovské Kľačany. Oblastná organizácia cestovného ruchu Region Liptov sa zaoberá otázkou výberu dane za ubytovanie naďalej veľmi intenzívne. Nástrojom na zvýšenie dane má byť aj zľavová karta Liptov region card. Mestá a obce Liptova postupne pristupujú k centrálnemu registru prenocovania. V podstate ide o to, že ubytovateľ poskytne zadarmo Liptov region card svojim ubytovaním hosťom. Ubytovatelia na základe tejto karty dostanú atraktívne zľavy na rôzne atrakcie na Liptove. Tak ubytovateľ dostáva vyššiu konkurencieschopnosť oproti ostatným ubytovateľom.

# **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

Pri vydávaní Liptov region card systém spracuje podklad aj pre vyrubenie a odvod dane z ubytovania. Tento systém bol uvedený do praxe v roku 2013 a naďalej sa rozvíja. Dvojitou sadzbou, nižšou pre registrovaných ubytovaných s LRC a vyššou bez LRC zaznamenali zvýšený výber dane z ubytovania v Ružomberku aj v Liptovskom Jáne.

## **Oblasť došlých faktúr**

V priebehu roka 2015 prišli dodávateľské faktúry vo výške 38 154,63 €, uhradených bolo 36 924,89 €. Neuhradené faktúry k 31.12.2015 sú v sume 1 229,74 €. Z toho najvyššia suma je za vodné a stočné – bytovky 816,15 €. Faktúry sú doplnené o krycí list s predbežnou, priebežnou a následnou kontrolou v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

## **Správa nájomných bytov**

Obec Liptovské Kľačany zabezpečuje správu bytových domov, prenajímanie bytov, určovanie výšky nájomného a rieši všetky právne vzťahy vyplývajúce z nájmu bytov podľa príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka a zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Obec vedie evidenciu žiadostí o pridelenie bytov do nájmu, posudzuje splnenie podmienok na pridelenie nájomných bytov podľa platných právnych predpisov a uzatvára zmluvy o nájme bytov. Obec zabezpečuje, aby nájomné byty obstarané s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania, boli využívané na nájom počas 30 rokov od vydania kolaudačného rozhodnutia, ak to legislatíva neumožní inak.

Obecné zastupiteľstvo v Liptovských Kľačanoch schválilo VZN č. 1 /2015 O podmienkach nájmu, kritériách a postupe prideľovania nájomných bytov v nájomných bytoch vo výlučnom vlastníctve obce Liptovské Kľačany, obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania, určených pre obyvateľov obce, rodákov žijúcich mimo obec, občanov pracujúcich v obci, alebo v blízkosti obce a iných občanov uznesením č. 7 /2015, ktoré nadobudlo účinnosť 04.04.2015.

Dňa 19.3.2015 Obecné zastupiteľstvo Liptovské Kľačany uznesením č. 8 /2015 s účinnosťou od 4.4.2015 schválilo Zásady postupu voči neplatičom nájmu a služieb spojených s bývaním v nájomných bytoch vo výlučnom vlastníctve obce Liptovské Kľačany, postavených z verejných prostriedkov, najmä úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania a dotácií z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja resp. právnych predchodcov MVRR SR a MH SR.

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

K 31.12.2015 je v nájme 22 bytov. Výška finančnej zábezpeky je v sume 17 453,96€, záväzok voči ŠFRB je 389 367,14 €, rezervný fond na bankovom účte je 6 881,07 € a fond opráv je 1 261,79 €. Nájomníci majú k 31.12.2015 nedoplatky za 1 a viac mesiacov v sume 1 521,80 €. Výšku nedoplatku a finančnej zábezpeky odporúčam dať odsúhlasiť nájomníkom.

### **Oblasť sťažností**

Sťažnosti v rámci obce boli riešené v rámci OZ. V roku 2015 bola spracovaná smernica na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších zmien a doplnkov v podmienkach obce Liptovské Kľačany. Smernicou sa upravuje postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických osôb a právnických osôb a vybavovanie a prešetrovanie petícií v podmienkach samosprávy obce.

V priebehu roka 2015 boli zaevidované 3 sťažnosti. Priebeh ich riešenia je potrebné zaznamenať do zápisnice o prešetrení sťažnosti, resp. do záznamu o odložení sťažnosti. Sťažovateľovi je potrebné odovzdať písomné oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti v súlade so smernicou. Centrálna evidencia sťažnosti je vedená v elektronickej forme.

### **Oznamovanie protispoločenskej činnosti**

V súlade s § 11 ods. 8 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydala obec vnútornú smernicu - Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z.

Táto vnútorná smernica upravuje postup pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov, pri písomnom oznamovaní výsledku ich preverenia, ako aj podrobnosti o oprávneniach zodpovednej osoby, o spracúvaní osobných údajov a o zachovaní mlčanlivosti v rámci vybavovania podnetov doručených zamestnávateľovi. Tento predpis je záväzný pre všetkých zamestnancov obce Liptovské Kľačany a jeho štatutárneho zástupcu.

Od nadobudnutia účinnosti vnútornej smernice dňom 01.07.2015 nebolo do 31.12.2015 zaevidované ani jedno oznámenie protispoločenskej činnosti.

# Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015

## Zverejňovanie údajov

Dňa 19.10.2011 Národná rada SR schválila zákon č. 382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene niektorých zákonov. Novela infozákona nadobudla účinnosť 1. januára 2012. Čo sa týka objednávok a faktúr zmenil sa mechanizmus zverejňovania objednávok, faktúr. Povinná osoba nezverejňuje ich úplné znenie. Postačí, ak povinná osoba bude na svojom webovom sídle počas piatich rokov odo dňa zverejnenia v štruktúrálnej a prehľadnej podobe zverejňovať údaje, namiesto objednávky či faktúry. V súvislosti s týmto:

- Objednávky a faktúry od 01.01.2011 do 30.04.2011 – zverejnené bez obmedzenia sumy, povinne s dokladom,
- Objednávky a faktúry od 01.05.2011 do 31.12.2011 – iba tie, pre ktoré platí, že súhrnná hodnota tovaru a služieb na jednej objednávke alebo jednej faktúre presahuje sumu 3000€ bez dane z pridanej hodnoty, povinne s dokladom,
- Objednávky a faktúry za obdobie od 01.01.2012 – bez obmedzenia sumy, nemusí byť doklad (úplné znenie).

Povinná osoba má povinnosť zverejniť objednávky tovarov a služieb na svojej web stránke do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia. Toto sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou.

Faktúry je potrebné zverejniť do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplattenia na web stránke povinnej osoby.

Podľa z. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmenách a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011 sú verejnoprávne inštitúcie a ich podriadené organizácie povinné zverejňovať zmluvy ako aj ich dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami v Centrálom registri zmlúv. Ostatné povinné osoby, medzi ktoré patria aj obce, či ich príspevkové a rozpočtové organizácie zverejňujú zmluvy na svojej web stránke. Od 1. januára 2011 majú obce povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po tomto dátume, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami. Bez zverejnenia nebudú zmluvy účinné. Avšak, ak nebude zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Z dôvodu naplnenia legislatívnych povinností bol zakúpený software od firmy Freetech, ktorý poskytuje tieto služby aj v iných obciach. Do tohto systému boli zapracované údaje od roka 2012. V roku 2015 sa pokračovalo v takto zavedenom systéme.

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

Potrebné je ešte vložiť údaje o faktúrach, objednávkach a zmluvách v súlade s vyššie uvedenými dátumami, a to za rok 2011. Pri zverejňovaní zmlúv je nutné riadiť sa Usmernením pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty, ktoré je od verzie spoločne schváleným metodickým pokynom Ministerstva financií SR, Ministerstva spravodlivosti SR a Úradu vlády SR k zákonu č. 546/2010 Z. z.

### **Správa nezávislého audítora**

Správa nezávislého audítora Ing. Igora Šramka, CA č. 609 k ročnej účtovnej závierke obce k 31.12.2014 a správa o preverení súladu hospodárenia obce so zákonom č. 583/2004 Z.z. bola predložená 02.07.2015. Správa obsahuje podmienený názor z dôvodu vykázania neopodstatnených pohľadávok z nájomného. V rovnakej výške boli nadhodnotené pasíva v časti vlastného imania.

Dodatkom správy audítora z 23.10.2014 bol overený súlad výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2014.

V Liptovských Kľačanoch, 24.02.2016

Ing. Slávka Medvedová

Hlavný kontrolór obce