

Správa z kontroly za I. polrok 2019

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., a to ustanovenia § 20-27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 vykonala

Oprávnená osoba: Ľubica Divulitová, hlavný kontrolór obce Ortuťová

Kontrolu vedenia pokladne, kontrolu dokladov účtovníctva, kontrolu evidencie a platenia miestnych daní a poplatkov za obdobie od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019

V povinnej osobe: Obec Ortuťová

Kontrolou bolo zistené:

Mesačne som kontrolovala účtovné doklady obce, jednalo sa o došlé faktúry, výpisy z bankových účtoch, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, položky rozpočtu pri príjmoch a výdajoch. Obec sa nachádza momentálne v zložitom finančnom období, nakoľko sa objavila exekúcia starého nevidovaného záväzku. Jej výdaje sú veľmi obmedzené len na základné činnosti obce. U došlých faktúr za el. energiu neboli rozdelené výdaje v rozpočte podľa odberných miest. Chýbali objednávky u tých faktúr, ktoré neboli vystavené na základe zmlúv.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Obec nemá softvérové vybavenie na správu daní a poplatkov. Starosta si vedie evidenciu v programe exel podľa fyzických a právnických osôb. Pri vyrubovaní dane z nehnuteľnosti bolo zistené, že obec ako správca dane pri vyrubovaní dane z pozemkov a stavieb použila hodnoty z prijatého VZN č. 1/ 2019 a č. 2/2019. Na vybranej vzorke jednej fyzickej osoby, bolo zistené, že údaje na rozhodnutí nesúhlasia s evidenciou v katastrálnom portáli. Odporučila by som správcovi dane postupne porovnať všetky vydané rozhodnutia oproti katastrálnemu portálu. Miestny poplatok za odpad bol u všetkých fyzických a právnických osôb vyrubovaný platobným výmerom, čo nebolo v súlade s § 81 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku, podľa ktorého sa poplatok vyrubuje každoročne rozhodnutím. Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutia, ktorými bola vyrubená daň z nehnuteľnosti, resp. platobné výmery, ktorými boli vyrubené miestne poplatky za komunálny odpad boli doručené do vlastných rúk oproti podpisu, čím obec správne postupovala v súlade s § 31 ods. 1 písm. b) a § 63 ods. 1 daňového poriadku.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Dátum odovzdania správy povinnej osobe

Ing. Ján Čisár, starosta obce Ortuťová

Ľubica Divulitová, HK obce Ortuťová