



Obec ĽUBIETOVÁ

Nám. V. Dunajského 1/1, 976 55 Ľubietová

PhDr. Tatiana Jancurová, hlavná kontrolórka obce

Správa o vykonanej kontrole

v zmysle plánu hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2018

V súlade s ustanovením § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schváleným plánom kontrolnej činnosti uznesením Obecného zastupiteľstva Ľubietová č. OcZ 42 - 18/2018 zo dňa 29. júna 2018 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

Časť I.: Efektívne využívanie motorových vozidiel OcÚ Ľubietová, Obecné lesy s.r.o. a Obecná píla s.r.o.

Časť II.: Kontrola príjmov obce – daň za užívanie verejného priestranstva.

Postup a výkon kontroly prebiehal najmä v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu v súvislosti najmä s vynakladaním verejných prostriedkov a nakladaním s obecným majetkom.

Vyhotovenie a zaslanie návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu:	21.2.2019
Lehota na predloženie námietok/pripomienok/opatrení kontrolovaného subjektu k predloženému návrhu správy:	28.2.2019
Počet doručených a zohľadnených procesných námietok/pripomienok kontrolovaného subjektu k návrhu správy v stanovenom termíne:	0
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov:	31.5.2019
Vyhotovenie finálnej verzie správy:	28.2.2019.

Časť I., predmet kontroly:
Efektívne využívanie motorových vozidiel
OcÚ Ľubietová, Obecné lesy s.r.o. a Obecná píla s.r.o.

Označenie kontrol. subjektu: Obecný úrad Ľubietová
Obecné lesy s.r.o.
Obecná píla s.r.o.

Kontrol. obdobie: rok 2017

Druh kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom v zmysle § 18d bodu 1 Zákona o obecnom zriadení,

Cieľ kontroly: dodržiavanie hospodárnosti s verejnými prostriedkami.

Základným východiskom pre kontrolu je platná právna úprava, jednak na národnej úrovni a po druhé na úrovni miestnej. Súčasná legislatíva špecificky neupravuje nakladanie s verejnými služobnými motorovými vozidlami, skôr ponecháva toto nakladanie na ľubovôli ich vlastníkov a správcov. Je teda vecou obce, ako nakladanie so služobnými motorovými vozidlami ukotví vo svojich interných predpisoch. Vychádza pri tom zo základných ustanovení § 4 ods. 3 a § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 6 ods. 6 zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke a zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. V zmysle § 8 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení majetok obce slúži na plnenie úloh obce. V samospráve je prijatie internej normy nevyhnutné pre výkon praxe a určenie pravidiel a hraníc, ako s majetkom obce, obecných spoločností, či organizácií nakladať.

Obec Ľubietová a spoločnosti zriadené Obcou Ľubietová nemajú spracovanú a prijatú vnútornú normu, ktorá by upravila základné pravidlá a postup pri používaní a prevádzke služobných motorových vozidiel. Na monitorovanie a kontrolu využívania služobných motorových vozidiel Obec Ľubietová a spoločnosti zriadené Obcou Ľubietová (Obecné lesy s.r.o. a Obecná píla s.r.o.) využívajú on-line GPS monitorovací systém dostupný na webovej stránke www.monit7.com, kde majú prístup oprávnené osoby povolené na základe prístupových hesiel (hlavná kontrolórka obce od mesiaca februára 2018). Údaje a prehľady z on-line GPS systému využívajú okrem starostu obce a konateľov obecných spoločností najmä ekonómka obce a ekonómky obecných spoločností na zúčtovania, doplňovania údajov do systému (napr. tankovania) a na kontroly s operatívnou evidenciou. Obec a obecné spoločnosti nemajú zavedený povinný systém (jednotný, ani individuálny) fyzickej evidencie (žiadanky na prepravu, kniha jásd, ...).

Obec Ľubietová používala a hospodárila v roku 2017 s nasledovnými motorovými vozidlami, ktorých disponovanie prešlo kontrolou z hľadiska efektívnosti ich využívania:

Škoda Fábria

Škoda Felícia - bola odpredaná a vyradená z majetku v mesiaci september 2018,

Peugeot Boxer - bol preradený z obecnej spoločnosti Obecná píla Ľubietová s.r.o. na Obec Ľubietová v mesiaci máj 2018,

Peugeot Partner - bol preradený z obecnej spoločnosti Obecná píla Ľubietová s.r.o. na Obec Ľubietová v mesiaci máj 2018,

Avia 21.

V súčasnosti najmä obecný úrad využíva na plnenie úloh a na správu obce vozidlá, ktoré k 31.12.2017 vykazovali nasledovné základné hodnoty:

Typ auta	Značka auta	Počet najazdených km/rok 2017	Priemerná spotreba l/km
Škoda Fábria	BB 411 CL	18 996	6,8
Peugeot Boxer	BB 613 EJ	7 130	10,6
Peugeot Partner	BB 375 AP	1 979	5,4
Avia 21	BB 242 AV	1 500	16,1

Čerpanie výdavkov za rok 2017 bolo na podpoložke 634001 Palivá, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny (obecný úrad) vo výške 2 845,55 Eur, z toho zo zdrojov obce vo výške 2 835 Eur a výlučne na pohonné hmoty vo výške 2 794,64 Eur. Doklady boli účtované a založené podľa príslušných právnych predpisov.

Služobné motorové vozidlá využíva Obec Ľubietová najmä na služobné účely. Kniha jász je vedená na vozidle Peugeot Boxer, kde sa v prípade, že bolo auto využívané na súkromné účely, vyznačí v účele jazdy, kým bolo vozidlo využívané. V roku 2017 bolo zaúčtovaných v príjmoch obce celkom 330,20 Eur ako úhrady za použitie výlučne služobného vozidla Peugeot Boxer na súkromné účely, pričom účtovanie bolo podľa skutočne ubehnutých km s účtovaním 0,60 Eur/1 km (výška v Eur kopírovala kalkuláciu Obecnej Píly s.r.o.), ktoré boli následne odvedené spomínanej obecnej spoločnosti na základe ich fakturácie. Požičanie vozidla sa realizovalo s poskytnutím zodpovednej osoby (šoféra). Vzhľadom na uvedené nebolo potrebné uzavretie Zmluvy o nájme dopravného prostriedku podľa § 630 až 637 Obchodného zákonníka.

Spoločnosť Obecná píla s.r.o. disponovala v roku 2017 dvomi služobnými vozidlami (Peugeot Boxer, Peugeot Partner), na ktoré viedla knihy jász. V súčasnosti využíva zakúpené osobné vozidlo Fiat Doblo BB 487 GE, ktoré zakúpila v roku 2018. V prípadoch, keď spoločnosť poskytovala Peugeot Boxer iným právnických a fyzickým osobám za úhradu, k faktúre dokladala záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy, kde boli uvedené ubehnuté km, časy prepravy, druh prepravovaného tovaru, nákladu, miesto jazdy. Doklady boli účtované a vedené riadne v zmysle príslušných právnych predpisov.

Spoločnosť Obecná lesy s.r.o. vlastní nasledovné služobné motorové vozidlá:
Lada Niva BB 215 AJ - bola vyradená z užívania v mesiaci máj 2018,
Lada Niva BB 540 EI
Lada Niva BB 619 BS
Tatra T158 BB 471 FD - využívaná na prevoz dreva a drevnej hmoty.

V súčasnosti spoločnosť využíva Mitsubishi ASX BB 785 GE, ktoré zakúpila v mesiaci jún 2018. Spoločnosť vedie k jednotlivým vozidlám evidenciu - knihu jász, a to zodpovednými osobami, ktorým sú vozidlá pridelené. Náhodným výberom boli odkontrolované jazdy, ich zdôvodnenie. Ekonómka Obecné lesy s.r.o. vedie evidenciu o využívaní a spotrebách služobných motorových vozidiel aj v podobe tlačenej formy výstupov z elektronického on-line systému GPS. Evidencia je prehľadne usporiadaná a založená. Za úhradu na súkromné účely poskytovala spoločnosť vozidlo Tatra T158 v zmysle Cenníka palivového dreva, platného od 1.9.2016. Doklady boli účtované a vedené riadne v zmysle príslušných právnych predpisov.

Podľa výstupov z elektronického on-line systému GPS boli odkontrolované jazdy na všetkých vyššie uvedených služobných vozidlách. Uvedené jazdy boli zodpovednými osobami primerane zdôvodnené, a to buď na služobné účely alebo boli v účtovníctve založené doklady, ktoré účtovali skutočne ubehnuté kilometre na súkromné účely (podľa on-line GPS systému alebo knihy jász). Uvedené doklady boli riadne vystavené (fakturácia alebo príjmom cez registračnú pokladnicu), obsahovali potrebné prílohy pre vystavenie zúčtovaní.

Vybrané jazdy služobnými motorovými vozidlami boli s dotknutými zamestnancami odkomunikované. Vzhľadom na skutočnosť, že nie je evidovaný účel jazdy, nebolo možné vykonať dôkladnú následnú kontrolu. Zamestnanci popreli skutočnosť, že by využívali služobné motorové vozidlá na súkromné účely. Zamestnanci obce a obecných spoločností boli ústne upovedomení o zákaze využívania služobných vozidiel na súkromné účely. Boli informovaní o príprave smernice o používaní služobných motorových vozidiel, ktorá upraví podmienky a pravidlá ich využívania, o ktorej budú následne informovaní, čo potvrdia svojim podpisom. Nedodržania prijatej smernice bude považované za porušenie pracovnej disciplíny.

V zmysle § 8 ods. 2 písm. f) zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme zamestnanec (ani štatutárny orgán) nesmie „zneužívať výhody vyplývajúce z výkonu práce vo verejnom záujme“.

Starosta obce k využívaniu prideleného služobného auta na služobné účely uviedol, že uvedené využíva na plnenie pracovných úloh. Služobné cesty efektívne spája na vybavovanie viacerých pracovných úloh, na vybavovanie nevyhnutných rutinných záležitostí, ale aj na propagáciu obce. Taktiež uvádza, že využíva svoje súkromné vozidlo podľa potreby aj na plnenie služobných úloh, za čo si neúčtuje žiadnu spotrebu PHM, ani iné náklady.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam Obci Ľubietová a obecným spoločnostiam:

- Vykonávať pravidelnú kontrolu používania a parkovania služobných motorových vozidiel, účelnosti a efektívnosti jazd.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem neporušenie právnych predpisov.

Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:

Opatrenie č. 12/2018:

Vypracovať Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel v podmienkach obce Ľubietová, ktorá bude platná aj pre organizácie a spoločnosti zriadené obcou.

Termín: 31.3.2019

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Časť II., predmet kontroly:
Kontrola príjmov obce – daň za užívanie verejného priestranstva

Označenie kontrol. subjektu: Obecný úrad Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2017
Druh kontroly: kontrola dodržiavania zákonnosti a efektívnosti,
Cieľ kontroly: dodržiavanie základných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov upravuje daň za užívanie verejného priestranstva v § 30 až 36 zákona. Od 1.4.2018 Zákon o obecnom zriadení definoval v § 2b ods. 1 pojem verejné priestranstvo „ako ulicu, námestie, park, trhovisko a iný priestor prístupný verejnosti bez obmedzenia, ktorý bez ohľadu na vlastnícke vzťahy slúži na všeobecné užívanie, ak osobitný zákon neustanovuje inak“. Dovtedy právna úprava zákona č. 582/2004 Z.z. definovala pojem verejné priestranstvo len ako verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce.

Úlohou obce je v zmysle Zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady ustanoviť všeobecne záväzným nariadením najmä miesta, ktoré sú verejnými priestranstvami, osobitné spôsoby ich užívania, sadzbu dane, prípadne rôzne sadzby dane podľa určených kritérií alebo počas podujatí konaných na území obce, náležitosti oznamovacej povinnosti, prípadné oslobodenia od tejto dane alebo zníženia dane.

VZN obce Ľubietová č. 14/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady upravuje daň za užívanie verejného priestranstva v § 11 a § 12 VZN. Spomínané VZN obce v § 11 definovalo v ods. 1 a 2 verejné priestranstvo označením miest miestnych komunikácií a určilo miesta na siedmich parcelných pozemkoch. V § 11 ods. 3 uvádza VZN povinnosť písomného oznámenia daňovníka na vznik a zánik daňovej povinnosti na predpísanom tlačive uvedenom v prílohe č. 1 VZN obce. Obec však písomnú formu v praxi nevyžaduje (najmä pri denne vyhlasovaných mobilných predajcoch). Obec vyžaduje údaje pre uhradenie poplatku (na vypísanie PPD) a k nahliadnutiu živnostenské oprávnenie alebo iné povolenie na vykonávanie predmetnej činnosti.

V § 12 VZN obce sa uvádzajú sadzby dane za užívanie verejného priestranstva v eurách za každý začatý m² a za každý deň v zmysle § 33 Zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, a to v piatich sadzbách určených Obcou Ľubietová. Z hľadiska úžitku obce a účinnosti konštatujem primeranosť stanovených sadzieb za osobitné užívania verejného priestranstva s výnimkou § 12 písm. c), a to stanovenej sadzby 1 Eur/m²/deň za umiestnenie zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií. Uvedenú sadzbu považujem za vysokú vzhľadom na užívanie verejného priestranstva osobou, ktorý ponúka služby prioritne určené deťom.

VZN obce neuvádza oslobodenia alebo zníženia od dane aj napriek skutočnosti, že oslobodenie od dane Obec Ľubietová realizuje počas vybraných podujatí organizovaných obcou (napr. Michalský jarmok, Banický deň), kedy poskytuje verejné priestranstvá bezodplatne bez ohľadu na druh ponúkaných tovarov alebo služieb predajcami.

Príjem do rozpočtu obce na podpoložke 133012 Daň za užívanie verejného priestranstva bol v roku 2017 vo výške 83 352,20 Eur, z toho:

- Daň za predaj tovarov a služieb predajného zariadenia podľa § 12 písm. a) VZN obce tvorila 442,20 Eur,
- Daň za umiestnenie skládky na pozemku vo vlastníctve obce podľa § 12 písm. d) VZN obce tvorila 82 910 Eur (príjem od Obecných lesov Ľubietová s.r.o. vo výške 64 810 Eur a Obcej pily Ľubietová s.r.o. vo výške 18 100 Eur).

Obec vystavila na základe doručených priznaní za užívanie verejného priestranstva podľa § 12 písm. d) VZN obce tri platové výmery (č. 2017/00078, č. 2017/00314, č. 2017/00438). Platový výmer je špecifickým druhom rozhodnutia, ktorým obec rozhoduje o výške daňovej alebo poplatkovej povinnosti. Musí však spĺňať náležitosti rozhodnutia v zmysle § 63 ods. 3 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní. Pri kontrole vydaných platových výmerov konštatujem, že boli vystavené riadne a zahŕňajú povinné obsahové náležitosti. Boli zistené chyby formálneho charakteru, a to doplnenie identifikácie poplatníka vo výrokovvej časti platového výmeru, lehoty plnenia, formy odvolania a aktualizácia zrušeného zákona (jeho nahradenie novým znením).

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam Obci Ľubietová:

- Prehodnotiť stanovenú výšku sadzby za umiestnenie zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií uvedenú v § 12 písm. c) VZN vo výške 1 Eur/m²/deň,
- Aktualizovať právny predpis v platových výmeroch a doplniť chýbajúce náležitosti platobného výmeru v zmysle § 63 ods. 3 Daňového poriadku.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a to VZN obce Ľubietová č. 14/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:

Opatrenie č. 13/2018:

Zmena VZN obce Ľubietová č. 14/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v § 11 ods. 3 a doplnenie § 12 ods. 2 VZN o prípady oslobodenia od dane za užívanie verejného priestranstva na základe vykonávanej praxe.

Termín: 31.5.2019 (najbližšie rokovanie OZ)

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.