

Správa z kontrolnej činnosti na II. polrok 2016

Správu o výsledku kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za II. polrok 2016 schváleného Uznesením č.3/9/2016/OZ dňa 29.6.2016 predkladám obecnému zastupiteľstvu v Hodruši-Hámroch v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov .

Kontrola bola vykonávaná za obdobie od 01.10.2016 do 28.02.2017

1)Kontrola plnenia Všeobecne záväzného nariadenia Obce Hodruša – Hámre Číslo 1 /2009 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre Prerokované OZ v Hodruši-Hámroch dňa 8.1.2009 Uznesenie číslo 1/1/2009/OZ Vydáva v súlade s § 6 ods. 1 , § 11 Zákona SNR č. 369/90 o obecnom zriadení v platnom znení ustanovuje sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre. Toto VZN stanovuje sadzby poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom .Obce Hodruša-Hámre, ktoré nie sú stanovené zákonom č. 145/1995 Zb.z. o správnych poplatkoch v platnom znení .

Zahrňa nasledovné sadzby poplatkov :

1)Stavebná agenda položky - Potvrdenie o veku stavby (3,30) , Súhlas na pripojenie k NN a plynu (3,30), Oznámenie k ohláseniu drobnej stavby (10,-) položka 60a zákona o správnych poplatkoch , Oznámenie k ohláseniu udržiavacích prác (3,30), Povolenie prekopávky miestnej komunikácie (100,-) položka 82 c) zákona o správnych poplatkoch .

2)Súpisné čísla - Rozhodnutie o pridelení súpisného čísla (10,-), Oznámenie o pridelení súpisného čísla(3,30) . Žiadateľ predloží obecnému úradu žiadosť o určenie súpisného čísla na stavbu , Obec podá návrh na vykonanie záznamu do katastra nehnuteľností o vykonaní záznamu o určení súpisného čísla na stavbe Okresnému úradu Žarnovica Katastrálnemu odboru . Poplatky zaplatí žiadateľ v hotovosti do pokladne finančná operácia je overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. , účtovný predpis je na účte 21112 pokladnica poplatkov a súvzťažne na 633 výnosy z poplatkov RK 221004 nedaňové poplatky .

3)Miestny rozhlas a ambulantný predaj- Vyhlásenie v MR pre komerčné účely (2,-/deň), Prenájom VP – ambulantný predaj – osobné auto (4,-/deň)- osobné auto s prívesom(5,-/deň) --- nákladné auto(7,-/deň) . Žiadateľ zaplatí poplatky priamo v hotovosti do pokladne .

4)Matričné poplatky – vystavenie sobášneho listu, úmrtného listu, rodného listu (5,-), za overenie kópie dokladov, overenie podpisov (1,50) poplatok za rybárske lístky povolenie (6,50) v zmysle zákona o č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch .

5)Poplatok za výrub drevín - Položka 160 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch fyzická osoba: **10 €** , právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená na podnikanie, ktorej predmet činnosti súvisí s podanou žiadosťou: **100 €** .

Žiadateľ je povinný doručiť vyplnenú žiadosť vrátane príloh na obecný úrad . Prílohy k žiadosti - katastrálne územie, parcelné číslo a druh pozemku, na ktorom drevina rastie a kópiu katastrálnej mapy alebo iný doklad umožňujúci identifikáciu dreviny v teréne, so zakreslením dreviny navrhutej na výrub, doklad o vlastníctve k pozemku, na ktorom drevina rastie, súhlas vlastníka, správcu, prípadne nájomcu (ak mu takéto oprávnenie vyplýva z nájomnej zmluvy) pozemku, na ktorom drevina rastie, ak žiadateľ nie je jeho vlastníkom (správcom, nájomcom), doklad o preukázaní dôvodov uvedených v žiadosti (§17 ods. 10 vyhlášky MŽP SR č. 24/2003 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny), doklad o zaplatení správneho poplatku .

Uvedené poplatky zaplatí žiadateľ v hotovosti do pokladne finančná operácia je overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. , účtovný predpis je na účte 21112 pokladnica poplatkov a súvzťažne na 633 výnosy z poplatkov ,Rozpočet ekon.kl. príjmy 221004 – ostatné poplatky vo výške 2 450,- Eur , skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 1 869,40 Eur .

6)Poplatky za využívanie verejného priestranstva sú daňovým poplatkom účtujú sa na účet 632- daňové výnosy , Rozpočet ekon.kl. príjmy 133012 – daň za užívanie VP vo výške 900,-Eur skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 968,50 Eur .

7)Za Autobus – jazda (0,95 /km) , - stojné (3,50/hod.) . Uskutočňuje sa na základe objednávky telefonicky, osobne, mailom , vyhotoví sa žiadanka na prepravu pre vodiča . Za služby sa vyhotoví odberateľská faktúra po uskutočnení služby pre občanov alebo organizácie(ZŠ, OŠK, SSUŠ, Jednota dôchodcov) k faktúre je priložený prepravný list.

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené : k faktúre sa prikladá Krycí list s účtovacím predpisom 31810-pohľad.z nedaň .príjmov obcí 648-ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti , ktorý je overený Základnou finančnou kontrolou v zmysle §7 zákona č.357/2015 Z.z. . Príjem úhrada je inkasovaná v hotovosti alebo bankovým prevodom . Rozpočtovaná položka ekon.kl.223001-za autobus vo výške 4 200,- Eur skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 6 667,- Eur .

8)Za Prepravu osôb /pre sociálne účely/- preprava osôb. Jedná sa predovšetkým o prepravu k lekárovi , na základe objednávky telefonicky a po uskutočnení prepravy priamo šofér vyberie poplatok v hotovosti oproti pokladničnému dokladu a odvedie tieto prostriedky do pokladne Ref. ekonom. odd. ekonóm pokladník . Účtuje sa priamo do pokladnice 211 oproti účtu výnosov 633- výnosy z poplatkov .Rozpočtová položka ekon.kl.223001-za prepravu vo výške 200,- Eur skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 273,- Eur .

9)Poplatok za znečistenie ovzdušia – obec vydáva **rozhodnutie o vyrúbení miestneho poplatku** za znečisťovanie ovzdušia podľa zákona č.401/1998 Z.z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečistenia, ktorých prevádzky sú umiestnené na území obce Hodruša-Hámre .

Slovenská banská spoločnosť s.r.o. BH , SBD stavebné bytové družstvo ZH, SSUŠ Hodruša-Hámre, COOP Jednota ZC, FIA-B-ZC , SVB spoločenstvá vlastníkov bytov , Lesy SR š.p. ZC, BS Metal s.r.o. HH, Autodoprava Bobiš Vojtech HH.

Uvedené poplatky sú uhrádzané na účet 2211-vo VUB , v hotovosti do pokladne 21110 oproti účtu 633 výnosy z poplatkov Rozpočet.ekon.klasifik.-229005-za znečisťovanie ovzdušia vo výške 550,- Eur , v roku 2016 boli vyrúbené poplatky vo výške 490,83 Eur a boli všetky aj uhradené .

10) Za knižnicu - poplatok dospelí (0,10) poplatok deti (0,05) za požičanie knihy- knihovník vedie ručnú evidenciu , vybraté poplatky sa použijú na zakúpenie kníh .

11) Nájomné za nebytové priestory

Obchodné, reštauračné, reprezentačné, školské, zdravotnícke, kancelárske a ďalšie priestory Výrobné, dielenské, skladové, na účely garáží a ďalšie priestory podobných úžitkových vlastností Spoločenské, kultúrne a ďalšie priestory podobných úžitkových vlastností, Ostatné, predovšetkým provizória . V zmysle VZN č.1/2009 Uznesenie č.1/1/2009/OZ a následne zmien prijatých Uznesením č.4/6/2009/OZ z 26.3.2009 kde sú stanovené sadzby za prenájom za nebytové priestory . Za priestory pohostinstva, občerstvenie 11,35/m² ,za predajne 8,19/m², za služby 6,57/m² . Nárok na odpočet investície je maximálne vo výške 30% preukázateľných nákladov. Investície do nehnuteľného majetku prenajatých priestorov je potrebné písomnou dohodou vopred odsúhlasiť so starostom obce .

Obec má uzatvorené nasledovné zmluvy o nájme nebytových priestorov uzavretých podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka , Zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov č.116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov , **ktoré boli predložené ku kontrole** .

Radoslav Bartoš – RDB , Kopanice zo dňa 31.3.2016 v budove č .232 HH o rozlohe 39,30m² za účelom výkonu obchodnej činnosti a služieb . Ročný predpis nájomného 310 Eur (39,3m²x8,19/2=161 za obch.činnosť,39,3m²x6,57/2/2=129 za služby ,studená voda 20) ,štvrt'ročné nájomné je vo výške 77,50 Eur . Energie si nájomca platí samostatne .

DIVERS Mária Tomková , Hodruša-Hámre zo dňa 1.2.2002 v budove č. 232 HH o rozlohe 57,70m² za účelom predajne . Dodatok č. 2 z 20.4.2009 kde sa mení ročný predpis nájomného 462 Eur, studená voda 20 Eur . (štvrt'ročné nájomné 120,50 Eur) . Energie si nájomca platí samostatne .

Emília Krébesová , Hodruša-Hámre zo dňa 3.9.1999 Lahôdky –Cukráreň, Hodruša-Hámre v budove č.232 HH 56,70m² za účelom prevádzky lahôdky – cukráreň ,nákup a predaj na priamu konzumáciu alkoholické a nealkoholické nápoje . Dodatok č.3 z 20.4.2009 kde sa mení ročný predpis nájomného je 628,80 Eur ,studená voda 119,50 Eur . (štvrt'ročné nájomné 187,00 Eur) .Energie si nájomca platí samostatne.

Peter Krigovský - STRECHMAJSTER ,Žarnovica zo dňa zo dňa v budove č.232 HH o rozlohe 36m² za účelom pánske, dámske a detské kaderníctvo . Ročný predpis nájomného 456 Eur .(mesačný nájom 38,- Eur) . Energie si nájomca platí samostatne .

Búryová Radka Hodruša-Hámre zo dňa 27.11.2015 v budove č.284 HH o rozlohe 42m² za účelom služieb dámske a pánske kaderníctvo . Ročný predpis nájomného (42m²x6,57) 276 ,- Eur a záloha za energie mesačne 100,- Eur .

Kruml Milan – krčma Hodrušianka zo dňa 14.04.2010 súp.č.758 parc.č.1479 BH za účelom reštauračné a pohostinské priestory o výmere 95,30 m² . Ročný predpis nájomného (70,8 m²x11,35 , 18,5m²x 6,57, 6m² x 3,18) t.j. spolu 954,20 Eur . (mesačné nájomné 79,52 Eur) . Energie si nájomca platí samostatne od 18.8.2014 .

DOPRAVMA, s.r.o. Žarnovica – Ľubica Majsniarová zo dňa 20.10.2010, súp.č.182 HH, výmera 150m² za účelom maloobchod , predaj na priamu konzumáciu alkoholických ,nealkoholických nápojov. Ročný predpis nájomného je 1702,80 Eur (štvrt'ročné nájomné 425,70 Eur) . Energie si nájomca platí samostatne od 07.03.2014 .

Ábel Tužinský, Žiar nad Hronom – zo dňa 09.11.2016 parcela CKN 772/3 k.ú. Kopanice o výmere 18m² zastavaná plocha za účelom parkovania motorového vozidla .Nájomné je vo výške 1,- /m² t.j. 18,- Eur ročne schválené UZ č.5/10/2016/OZ z 26.10.2016 .

Brodzianska Oľga ,obvodné zdravotné stredisko, Hodruša-Hámre zo dňa 2.1.2005 v dome č.300 o rozlohe zubná ambulancia 20,08m², čakáreň 13,53m²,oddychová miestnosť 16,56m², účel ako zdravotné stredisko – zubná ambulancia – nájomca nebytové priestory užíva bezplatne . Platby za energie uhrádza nájomca samostatne . Za spotrebu vody obec refakturuje štvrt'ročne .

Milan Novotný , bytom Hodruša-Hámre č. 470 – nájomná zmluva zo dňa 2.1.2008 v budove č.p.307 v priestoroch bývalej ordinácie a čakárne za účelom kancelárie pre podnikateľskú činnosť , dodatok č.1 z 20.4.2009 ročný predpis výšky nájomného je vo výške 310,80 Eur ,mesačný predpis je 25,90 Eur . Platby za energie uhrádza nájomca samostatne .

Július Frim Bufet Šport Hodruša-Hámre – zmluva o nájme medzi prenajímateľom OŠK Hodruša-Hámre a nájomcom Júliusom Frimom , predmetom nájmu sú nebytové priestory Bufetu Šport doba nájmu od 1.1.2013 na dobu neurčitú , výška nájmu 220, -Eur mesačne na základe faktúr vystavených OŠK Hodruša-Hámre . Obec má zmluvný vzťah o Refakturácii a vysporiadaní nákladov za dodávku zemného plynu a elektrickej energie výška zálohových platieb je 160,- Eur mesačne sa vystavuje faktúra . Na základe vyúčtovania spotreby vystavuje obec Hodruša-Hámre vyúčtovaciu faktúru na konci roka .

Slovenská pošta , a.s ,Partizánska cesta č.9, Banská Bystrica – zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorenej dňa 13.01.1973 účel prevádzkovanie Pošty Hodruša Hámre . Úhrada nájomného je prijatá bezhotovostne na účet v banke štvrt'ročne vo výške 45,14 Eur pošta BH a 119,62 Eur pošta DH . Predpis nájomného sa účtuje na základe úhrady na účet 3153 -ostatné pohľadávky oproti účtu 64855- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti .

Slovak Telekom a.s. Karadžičova 10, Bratislava – Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 26.4.2007 do 1.1.2022 nájomné za priestory ústredne v objekte obecného úradu vo výmere 42,35 m² , predpis ročného nájomného je vo výške 702,88 Eur .

Lilly Berry s.r.o. , Tekovská Breznica 720, Ing. Július Krištof - zmluva o nájme poľnohospodárskych pozemkov a lesných pozemkov podľa zákona č.504/2003 Z.z. zo dňa 17.06.2011 na dobu 25 rokov v k.ú. Kopanice parcel a výmerov uvedených v zmluve – účelom je využitie pozemku založenie ovocného sadu a jeho obhospodarovania . Ročné nájomné je vo výške 330,17 Eur , je splatné raz ročne na účet prenajímateľa .

Poľovnícke združenie TANÁD v zast.Ing.Anton Vančo – zmluva o užívaní poľovného revíru uzavretá v zmysle §13 a nas. 274/2009 Z.z o poľovníctve a zákona č. 115/2013 Z.z. o poľovníctve zo dňa 29.10.2015 na 10 rokov – predmetom je postúpenie užívania spoločného poľovného revíru Banská Štiavnica uznaného rozhodnutím bývalého Lesného úradu Žiar nad Hronom číslo LÚ 195-2/96-0 zo dňa 27.5.1996 celková výmera revíru je 1675 ha .Náhrada za používanie je 3 Eur/ha za rok za les , 0,50 Eur/ ha za rok poľnohospodársku pôdu a vodnú plochu. Platby sú realizované raz ročne v hotovosti do pokladne .

Účtovanie predpisu nájmu 3153 – ostatné krátkodobé pohľad.- nájom nebyt.priestorov oproti účtu 64855-ostat. výnosy z prev.činnosti – nájom RK 212002 z prenajatých pozemkov rozpočet vo výške 330,- Eur skutočnosť je vo výške 431,82 Eur a RK 212003 z prenajatých priestorov a objektov skutočnosť 6 711,33 Eur .

Účtovanie refakturácie energií predpis zálohových platieb 3783-Iné krátkod.pohľadávky oproti účtu 3241 – prijate preddavky , platby sa zaúčtujú na účet 2211 – bankové účty zníženie pohľadávok 3783 , na konci roka vyúčtovanie energie podľa spotreby na základe faktúry sa účtuje ako zníženie nákladov 502 – spotreba energie na stranu dal oproti 3783 a zároveň zníženie preddavkov predpis mínusom na účet 3783 oproti 3241 prijate preddavky .

Na základe kontrolného zistenia predložených vybraných dokladov o zaplatení jednotlivých poplatkov žiadateľom za vykonané služby Obecným úradom v zmysle VZN č.1/2009 môžem skonštatovať nasledovné :

Účtovanie poplatkov je v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť 1. januára 2016. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 55/2016. Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2015.

Rozpočtované položky ekon. klasifikácie sú zaradené v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie .

Pokladničný doklad , bankový výpis - finančná operácia príjem je overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru

finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a v zmysle Organizačného poriadku a podľa Čl. V. ods. 1 Smernice.

Zmluvy o nájme nebytových priestorov - obsahujú náležitosti v zmysle Zákona č. 116/1990 Zb. - Zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov – zmluvné strany , predmet nájmu, účel nájmu, výška a splatnosť nájomného , práva a povinnosti nájomcu a prenajímateľa v ktorom je vymedzené rozsah opráv, údržby, vyúčtovanie spotreby energií , doba a ukončenie nájmu ,záverečné ustanovenia . Výška nájomného v zmysle zákona o cenách č.18/1996 Z.z., ktorý sa vykonáva vyhláškou MF SR č. 87/1996 Z.z. je určená v zmysle VZN č.1/2009 Uznesenia č.4/6/2009/OZ , ktoré schválilo od 1.4.2009 výšku sadzieb .

2)Uznesenie č. 9/2005/OZ zo zasadnutia OZ dňa 15.12.2005 schválilo Prevádzkový poriadok pohrebiska a domu smútku v obci Hodruša-Hámre .

Uznesením č .8/6/2013/OZ dňa 27.11.2013 bol schválený dodatok č.1/2013 s účinnosťou od 1.12.2013 Čl.20 cenník služieb výška poplatku za prenájom hrobového miesta na obdobie 10 rokov .

Prevádzkový poriadok pohrebiska sa vzťahuje na prevádzkovateľa pohrebísk, na nájomníkov hrobových miest, na poskytovateľov služieb na pohrebisku a návštevníkov pohrebiska v časti k.ú . Dolné Hámre , k.ú. Banská Hodruša, k.ú. Kopanice . Výška poplatku za prenájom hrobového miesta na obdobie 10 rokov je stanovená nasledovne rovnako pre všetky pohrebiská v obci . Jednohrob 10,- Eur, dvojhrob 15,.,Eur, trojhrob 20,- Eur.

Výška poplatku za použitie domu smútku plus použitie chladiaceho zariadenia je stanovená na sumu 10,., Eur (jednorázový poplatok). Poskytnutie úľavy vo výške 50% pre občanov v hmotnej núdzi po predložení príslušného dokladu .

Obec Hodruša-Hámre nie je majiteľom pozemkov pohrebísk má uzavreté nasledovné nájomné zmluvy :

1)Nájomná zmluva č.04/2012 – medzi obcou Hodruša-Hámre a Cirkevným zborom evanjel.cirkvi, a.v. Hodruša-Hámre , Kopanice Dcérocirkev Kopanice predmetom nájmu sú pozemky parc.E-KN č.9-124,zapísaná na LVč.494 v KN Žarnovica **k.ú. Banská Hodruša** . Cirkevný zbor evanjel.cirkvi, a.v. Hodruša-Hámre , Kopanice z 31.8.2012 Prenajímateľ prenajíma predmet nájmu na dobu od 1.9.2012 do 31.12.2032 . Nájomca zaplatí nájomné na 10 rokov dopredu pri podpise zmluvy t.j. do roku 2022 . V hotovosti uhradila Obec Hodruša-Hámre Cirkevnému zboru evanjel.cirkvi, a.v. Hodruša-Hámre , Kopanice 10,- Eur . Ďalšie nájomné bude splatné k 31.12.2022 na desať rokov do 31.12.2032 .

2)Nájomnú zmluvu č. 01/2012 - medzi Obcou Hodruša-Hámre a Rímskokatolíckou cirkvou farnosť Žarnovica predmetom nájmu sú parcely pohrebísk E-KN č.107 o výmere 5806 m2, LV 1440 **k.ú.Dolné Hámre**, par.E-KN č 9-4044 o výmere 18167 m2 LV č. 1495 **k.ú. Banská Hodruša** , par.E-KN č.349/1 o výmere 1407 m2 LV č.533 **k.ú.Kopanice** a par.E-KN č.67/1 o výmere 1994 m2 LV č.533 **k.ú.Kopanice** zo dňa 12.07.2012 na obdobie od 01.08.2012 do

01.08.2032 suma za nájom 1,-Eur za každý prenajatý pozemok uvedený v tejto zmluve .
Nájomca zaplatí prenájom na 10 rokov dopredu pri podpise zmluvy do pokladne prenajímateľa za roky 2012 – 2022. Obec uhradila Rímskokatolíckej cirkvi v hotovosti 40,- Eur dňa 23.7.2012 .
Ďalšie nájomné bude splatné k 31.12.2022 na dobu desať rokov t.j. do 31.12.2032.

Uznesenie č.7/6/2008/OZ z 26.6.2008 schvaľuje vyhotovenie licenčnej zmluvy s firmou **ARIAN-SK, s.r.o., Dolná Trnovská 43/85 Žilina** je uzatvorená **Licenčná zmluva č.080022 zo dňa 03.-07.2008 na poskytnutie práva užívať digitálny archivačný systém miest zosnulých** uzatvorená podľa § 40 Autorského zákona č.618/2003 Z.z. Uvedený softvér je zaradený na účte 013- Softvér OC 98 655,- SK/ 3 274,74 Eur. na základe faktúry a protokole o prevzatí a zaradení . Firma ARIAN –SK na základe zmluvy fakturuje licenčný poplatok za softvérovú aplikáciu 297,74 Eur ročne . Účtuje sa účte 518-Ostatné služby oproti účtu 321-Dodávateľa . Na základe digitálneho archivačného systému a grafického zobrazenia hrobových miest softvér vygeneroval databázu zosnulých v jednotlivých katastrálnych územiach.

Spôsob vyberania poplatkov – v minulosti na základe ručnej evidencie knihy hrobových miest s uvedením mena zosnulého , výšky úhrady a doby prenájmu.

Kontrola právnych úkonov - zmlúv o prenájme na pohrebisku

Na základe evidencie databázy v softvéry sa vyhotovuje zmluva o prenájme na pohrebisku v zmysle ust. §663 a nasl. Občianskeho zákonníka č.40/1964 Zb. a zákona č.131/2010 Z.z. o pohrebníctve medzi obcou správca pohrebiska a nájomcom . Predmetom zmluvy je prenájom hrobového miesta na 10 rokov a s uvedením sumy výšky poplatku určenej vo VZN .

Kontrola správnosti a úplnosti vykonávania základnej finančnej kontroly právnych úkonov preukázala, že nájomné zmluvy uzatvorené v roku 2016 obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou právny úkon , výrokom finančná operácia a jej časť je v súlade s osobitnými predpismi, dátum vykonania základnej finančnej kontroly ,meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu, meno a priezvisko štatutára.

3) Vo VZN č. 1 /2009 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre sú stanovené sadzby poplatkov za služby , ktoré Obec vykonáva ako podnikateľskú činnosť .

Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia č.ŽO-2004/01512/SAL zo dňa 14.09.2004. Predmetom podnikania sú : **Poskytované služby - preprava mot. vozidlami a výkony mechanizmov :**

RENAULT PREMIUM – odvoz odpadu(1,15/km) – použitie vozidla 18,25 /hod.) ,
PRAGA V3S fekál - (1,15/km) - použitie vozidla (24,25/hod.), **Traktor** – letné obdobie – odvoz, prevoz (1,10/km) – použitie vozidla (14,30/hod.), zimné obdobie – odhrňanie snehu,

posyp (1,35/km) – použitie vozidla (18,25/hod.) , **AVIA – montážna plošina** (1,-/km) – použitie vozidla (18,25/hod.) – montážne práce (6,65/hod) .

Uvedené dopravné prostriedky sú evidované v majetku obce na účte 023 - Traktor s príslušenstvom – rozmetač ,ramenný nakladač ,univerzálny nakladač, obstarané v roku 2001 OC 52 011,66 Eur účtovne je plne odpísaný , -Špeciálne vozidlo RENAULT PREMIUM – odvoz odpadu obstaraný v roku 2014 OC 18 000,- Eur oprávky 7 000,- ZC 11 000,- Eur, Praga VS M6 – fekálne vozidlo obstarané v roku 2005 OC 3 186,62 Eur je už plne odpísané , AVIA – montážna plošina z roku 1993 je technicky zastaralá nevyužíva sa a odhlásená z evidencie vozidiel . Obec účtuje o odpisoch a prvotných nákladoch na pohonné hmoty , poistné vozidiel , následne uvedené náklady obec preúčtuje vystavením odberateľskej faktúry na prevádzku dopravy.

Kontrola účtovných dokladov prevádzky dopravy obce Hodruša-Hámre

Odberateľské faktúry - dodávateľ služby Obec Hodruša-Hámre **prevádzka dopravy** vyhotoví faktúru svojím odberateľom (občanom, organizáciám na základe telefonickej alebo písomnej objednávky) a obci Hodruša-Hámre po uskutočnení služby (odvoz štiepky, odvoz odpadu, použitie fekálneho vozidla , zimná údržba miestnych komunikácií) na základe záznamu o prevádzke vozidla kde sú uvedené počet ubehnutých km a doba nakládky vykládky v zmysle sadzieb podľa VZN .

Účtovanie do výnosov na základe vystavenej odberateľskej faktúry za služby zaúčtuje predpis na účet pohľadávok 311-odberateľa oproti účtu 60291-tržby z predaja služieb .Úhradu v hotovosti do pokladne prev.činnosti 21113, alebo bezhotovostne 2216-bankové účty prev.činnosti zaúčtuje oproti účtu pohľadávok 311-odberateľa .

Prevádzka dopravy **účtuje o nákladoch** na účtoch 50191-spotreba materiálu podnik.činnosť, 51191 – opravy a udržiavanie, 52191-mzdové náklady, 52491-zákon.social.poistenie, 54891-ost.náklady prevádzkové oproti účtu 3212-dodávateľa podnik.činnosť. Na základe dodávateľskej faktúry vystavenej od obce . Obec prvotné náklady na prevádzkovú činnosť účtuje na analytických účtoch vo svojej účtovnej jednotke. Refakturáciu nákladov prevádzky dopravy vyúčtuje na zúčtovacom účte 395 – vnútorné zúčtovanie na strane má dať oproti účtu nákladov na strane dať 501 ,511, 521, 524, 538, 548 zníženie nákladov .

Príjmové a výdavkové finančné operácie sú overené základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a v zmysle Organizačného poriadku a podľa Čl. V. ods. 1 Smernice.

Účtovanie na strane obce - obec si zaúčtuje služby poskytnuté prevádzkou dopravy na základe vystavenej faktúry na nákladový účet 518 ostatné služby a 511 – opravy a údržba oproti účtu 321 dodávateľa , progr.6.1.-zvoz a likvidácia odpadu 6.3.-nakladanie s tekutým odpadom , progr.11-prostredie pre život ,ekon.kl.637004 všeobecné služby a 7.3.-zimná údržba ekon.kl.635 – údržba.

V roku 2016 dosiahla v podnikateľskej činnosti **Celkové náklady 41 181,83 Eur** (z toho náklady na spotrebovaný materiál 14 148,26 , na opravy a udržiavanie 138,41, mzdové náklady 19 305,39 ,zákonne sociálne poistenie 6 747,21 , ostatné dane a poplatky 304,84 , ostatné náklady na prevádzku 298,20 ,ostatné finančné náklady 239,52) **Celkové výnosy 41 237,46 Eur** (z toho tržby z predaja služieb 41 010,94 ,úroky z podnikat. činnosti 226,52) Hospodársky výsledok – **55,63 Eur** . Podnikateľská činnosť je v súčasnosti zameraná len na poskytovanie služieb práce špeciálnymi mechanizmami fekálne vozidlo, odvoz odpadu , odvoz štiepky , zimná údržba miestnych komunikácií. **Pomer služieb v roku 2016 poskytovaných externým odberateľom predstavuje 30,60 % na celkových tržbách a služieb voči obci predstavuje 69,40 % na celkových tržbách na základe vystavených faktúr.**

Výnosy a náklady na podnikateľskú prevádzkovú činnosť sa sledujú na samostatnom mimorozpočtovom účte .

Vyhodnotenie kontrolných zistení

1)Kontrolné zistenie :

Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené do 31.12.2015 nie sú overené predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. z 18.októbra 2001 . ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov deklaruje **povinnosť pre orgán verejnej správy predbežnou finančnou kontrolou overiť každú pripravovanú finančnú operáciu** . Podľa § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole **finančnou operáciou sa rozumie právny úkon – súlad s VZN č.1/2009 Uznesenie č.1/1/2009/OZ a následne zmien prijatých Uznesením č.4/6/2009/OZ z 26.3.2009** kde sú stanovené sadzby za prenájom za nebytové priestory .

2)Kontrolné zistenie :

Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené po 1.1.2011 nie sú zverejnené v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť **1. januárom 2011** povinnosťou subjektu územnej samosprávy obce je aj pravidelné zverejňovanie nájomných zmlúv, zmluva sa podľa zákona zverejní bezodkladne po uzatvorení zmluvy t.j. po podpise zmluvy .

3)Kontrolné zistenie :

Odporúčam aktualizovať výšku sadzieb nájomného za nebytové priestory, ktorá je platná vo VZN Obce Hodruša – Hámre č. 1 /2009 zo dňa 8.1.2009 . Ako základ pre stanovenie ceny je jej určenie, a to na základe účelu užívania prenajímaných priestorov. Tento základ je ďalej upravovaný koeficientmi, ktoré zohľadňujú ďalšie dva základné vplyvy, ako je poloha a stavebno - technické vybavenie prenajímaných priestorov.

4)Kontrolné zistenie :

Odporúčam aktualizovať sadzby platné vo VZN Obce Hodruša – Hámre č. 1 /2009 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre zo dňa 8.1.2009 , vzhľadom na neaktuálnosť cenových kalkulácií nákladov týkajúcich sa vykonávaných služieb a predložiť na schválenie Obecnému zastupiteľstvu .

5)Kontrolné zistenie :

Účtovanie poplatkov v roku 2016 na základe úhrady v hotovosti do pokladne alebo na účet obce. 211-pokladňa,221-bankový účet oproti 633-výnosy z poplatkov. Rozpočet ekon.kl. 221004-ostatné poplatky za hrobové miesto je vo výške 1 100,- Eur v roku 2016 boli vybrané poplatky vo výške 1 130,- Eur . Evidenciu príjmu do pokladne robí Ref. odd. správy daní (OSD) .

Zmeniť účtovanie v roku 2017 na základe zmlúv o prenájme miesta na pohrebisku účtovať predpis na účet 318 AU – pohľadávky z nedaňových príjmov oproti účtu 648 AU ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (nájomné), v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie uviesť Rozpočet.ekon.kl.212003 – z prenajatých priestorov .

Záver

Zistenia menej závažného charakteru uvedené v jednotlivých bodoch predkladanej správy boli prerokované s ekonómkou organizácie v priebehu výkonu kontroly a boli dané do súladu s príslušnými právnymi normami, resp. s internými smernicami .

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu . Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Na odstránenie zistených nedostatkov bola hlavným kontrolórom uložená povinnosť prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu o ich splnení v termíne do 30.6.2017 .

Dátum vyhotovenia správy: 20.03.2017

Správu predkladá: Ing. Jana Trubanová, hlavný kontrolór obce