

## **Správa hlavnej kontrolórky Obce Hodruša-Hámre o kontrolnej činnosti vykonávanej II. polroku v roku 2016**

V súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám OZ správu o kontrolnej činnosti . Kontrolná činnosť v roku 2016, bola vykonávaná podľa vypracovaného plánu práce na II. polrok 2016, schváleného Obecným zastupiteľstvom Uznesenie č.3/9/2016/OZ zo dňa 29.6.2016 , v súlade so zákonom č. 138/1990 Z.z. o obecnom zriadení § 18 f ), ktorý stanovuje úlohy hlavného kontrolóra a § 18 d), ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti a zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý stanovuje základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly.

Z vykonaných kontrol sú vypracované Správy z finančnej kontroly na mieste v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole § 9. Zoznam vykonaných finančných kontrol uvádzam v predloženej správe.

### **1)Kontrola uzatvorených zmlúv predaja majetku v roku 2016**

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným **Uznesením č.3/9/2016/OZ** do Plánu práce na II. polrok 2016 hlavnej kontrolórky obce doplniť kontrolu predaja majetku obce za rok 2016 .

**Termín vykonania kontroly a objekt kontroly:** 1.7.2016 – 30.9.2016 , obecný úrad

**Predmet kontroly:** Kontrola uzatvorených zmlúv pri predaji nehnuteľností; kontrola správnosti postupu obce pri predaji nehnuteľností v zmysle zákona č. 138/1991 o majetku obcí v znení účinnom k 1.7.2009 .

**Podklady ku kontrole :** ku kontrole boli predložené spisy , ktoré obsahovali žiadosť , schválenie spôsobu predaja, t.j. schválenie zámeru predat' majetok obce , zverejnenie zámeru predat' majetok obce , schválenie prevodu obecným zastupiteľstvom najskôr šestnásť deň od zverejnenia zámeru predat' majetok obce , uzavretie kúpnej zmluvy, pohyby na účte, uznesenia OZ , zverejnenie zmluvy na webovej stránke obce , zápis z katastra . **KZ 1-2016 uz.5.2.2016 , KZ 02 až 16 – 2016 a KZ 18-2016 uz. 15.4.2016 , KZ 17-2016 uz.7.4.2016 , KZ 20-2016 uz.6.5.2016 , KZ 21-2016 uz.27.7.2016** V kontrolovanom období išlo vo väčšine prípadov o predaj nehnuteľností vo vlastníctve obce Hodruša-Hámre a to priľahlých plôch, pozemkov k stavbám ,ktoré sú z hľadiska polohy a účelu využitia neoddeliteľne spojené s touto stavbou a pozemkov zastavaných stavbou, ktorá je vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane priľahlej plochy , ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou. **Skutočný príjem z predaja pozemkov vo výške 3 741,73 Eur .**

**Ustanovenie § 9a ods. 8 písm. e) 138/1991 Zb. o majetku obcí definuje , v ktorých prípadoch môže obec realizovať prevod vlastníctva obce mimo režimu § 9a ods.1 až 7 zákona o majetku obcí .** Prevod v prípadoch hodných osobitného zreteľa , o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov .

### **Kontrola právnych úkonov – kúpnych zmlúv**

Kúpne zmluvy v zmysle zákona č.357/2015 Z.z o finančnej kontrole boli overené a podpísané

zodpovednými zamestnancami a vedúcimi zamestnancami, ktorí vykonali súčasne administratívnu finančnú kontrolu a finančnú operáciu overili svojim podpisom.

**Informačná povinnosť**- zverejniť zámer predat' svoj majetok a spôsob jeho predaja najmenej na 15 dní pred schvaľovaním predaja na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce, zverejnenie zmluvy na webovej stránke obce bola dodržaná .

**Obec má vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce schválené OZ s účinnosťou dňa 26.8.1993** , v zmysle zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v zmysle §6 a v zmysle ustanovenia § 11 odst.4písm.a ) zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovenia §9 odst.1 zákona 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov .

**Odporúčam aktualizovať a novelizovať zásady o hospodárení s majetkom obce Hodruša-Hámre .** V znení účinnom k 1.7.2009 ( ďalej len „zákon o majetku obcí“ ) Zákon o majetku obcí s účinnosťou od 1. 7. 2009 upravil nové pravidlá na nakladanie s majetkom obcí s cieľom zvýšiť transparentné a hospodárne nakladanie s týmto majetkom. Súčasne upravil aktívnu legitimáciu vybraného okruhu fyzických osôb domáhať sa určenia neplatnosti právneho úkonu alebo určenia vlastníckeho práva obce k majetku, ktorý nebol obcou prevedený na tretiu osobu v súlade so zákonom o majetku obcí.

## **2) Kontrola dodržiavania interných predpisov a všeobecne záväzných právnych noriem**

**Termín vykonania kontroly:** obdobie od 1.7.2016 – 30.9.2016

**Predmetom kontroly bolo nasledovné :** Interné predpisy a VZN vydané a platné v obci

**2a) Kontrola vypracovania a dodržiavania internej Smernice č. 2/2005 na výkon finančnej kontroly a audite** v podmienkach Obce pre rok 2016, v zmysle nového zákona č.357/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite, ktorý nadobudol platnosť od 1.1.2016 a ktorým sa mení doterajší systém vykonávania predbežnej finančnej kontroly a následnej finančnej kontroly.

Smernica pre výkon finančnej kontroly je spracovaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre podmienky orgánu verejnej správy, ktorým je Obec Hodruša-Hámre. Cieľom smernice je objasniť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach vo všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku Obce Hodruša-Hámre ako je uvedené v Čl. II Smernice .

**Pri finančnej kontrole** na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. hlavnou kontrolórkou obce je kontrolované aj vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. u OcÚ u všetkých finančných operácií, alebo ich častiach, či je finančná kontrola vykonávaná v súlade so zákonom a schválenou smernicou o finančnej kontrole. Porušenie zákona, alebo smernice nebolo zistené, vykonávanie základnej finančnej kontroly je zo strany štatutárov a zamestnancov OcÚ vykonávaná .

**2b) Kontrola vypracovania a dodržiavania internej Smernice č. 1/2003 o obehu účtovných dokladov** smernica je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o

postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Cieľom je zabezpečenie jednotného postupu vedenia účtovníctva, stanovenie zásad a spôsobu účtovania, zabezpečenie postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov a stanovenie jednotného a účinného obehu účtovných dokladov.

**Kontrolou jednotlivých vybraných účtovných dokladov** – dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, potvrdenky o príjme v hotovosti, pokladničných dokladov, interných dokladov, bankových výpisov, zmlúv, objednávok tieto obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve vrátane uvádzania EK rozpočtovej klasifikácie ,účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh . Účtovné záznamy sa uchovávajú podľa ustanovenia § 35 odsek 3, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

**2c) Kontrola dodržiavania VZN obce o výbere miestnych daní a miestnych poplatkov pre rok 2016** plnenie vlastných príjmov u dane z nehnuteľností, miestnych daní a poplatkov, oslobodenie od daní, zníženie daní, daňové priznania. Predpis dane z nehnuteľností, miestnych daní a miestnych poplatkov na rok 2016.

**VZN č.01/2015 o miestnej dani z nehnuteľností, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2016** schválené dňa 14.12.2015 uznesením č.7/6/2015. Predmetom tohto všeobecne záväzného nariadenia je určenie náležitosti miestnej dani z nehnuteľností, ktorá zahŕňa:

a) daň z pozemkov , **za rok 2016 skutočný príjem vo výške 56 328,03 Eur**

b) daň zo stavieb, **za rok 2016 skutočný vybraté 61 993,06 Eur**

c) daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome (ďalej len „daň z bytov“) **za rok 2016 skutočný príjem vo výške 2 004,36 Eur .**

Určenie sadzby dane , oslobodenie od dane a zníženie dane z nehnuteľností, na základe podmienok ustanovených vo VZN. Platenie dane a splatnosť uvedené na rozhodnutí .

**VZN č.02/2015 o miestnej dani za psa , ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2016** schválené dňa 14.12.2015 OZ uznesením č.7/7/2015 . Obec Hodruša - Hámre ako správca dane (ďalej len „správca dane“) týmto VZN zavádza s účinnosťou od 1.1.2016 miestnu daň za psa. Predmetom tohto všeobecne záväzného nariadenia je určenie náležitosti miestnej dani za psa podľa splnomocňovacieho ustanovenia § 29 zákona č. 582/2004 Z.z. správcom dane. Správca dane určuje sadzbu dane za jedného psa a kalendárny rok . Správca dane ustanovuje oslobodenie od dane za psa v celom rozsahu u daňovníkov – fyzických osôb , ktorí spĺňajú podmienky uvedené vo VZN . **Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 1 589,58 Eur .**

**VZN č. 03/2015 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva, s účinnosťou od 1.1.2016** schválené dňa 14.12.2015 OZ uznesením č.7/8/2015 .

Základné náležitosti o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva sú ustanovené v § 30 až 36 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov. Predmetom dane za užívanie verejného priestranstva je osobitné užívanie verejného priestranstva. Verejným priestranstvom na účely tohto VZN sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce.

Správca dane stanovuje nasledovnú sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva za každý aj začatý m2 osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň v závislosti od toho pre aké účely sa užíva . **Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 968,50 Eur .**

**VZN č.04/2015 o miestnej dani za ubytovanie s účinnosťou od 1.1.2016** schválené OZ uznesením č.7/9/2015.

Predmetom dane za ubytovanie je odplátne prechodné ubytovanie fyzickej osoby v ubytovacom zariadení ,ktorým je hotel, motel, penzión, apartmánový dom, turistická ubytovňa, chata, zrub, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome. Daňovníkom je fyzická osoba , ktorá sa v zariadení odplátne prechodne ubytuje. Základom dane je počet prenocovaní. Správca dane určuje sadzbu dane **0,40 EUR** na osobu a prenocovanie. **Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 10 129,60 Eur .**

**VZN č. 05/2015 o miestnej dani za predajné automaty. VZN nadobúda účinnosť dňom 1.1.2016** schválené OZ uznesením č. 7/10/2015.

Predmetom dane za predajné automaty sú prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu a sú umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti . Daňovníkom je fyzická alebo právnická osoba , ktorá predajné automaty prevádzkuje. Základom dane je počet predajných automatov. Sadzba dane sa určuje vo výške na jeden predajný automat a kalendárny rok . V súčasnosti obec neeviduje žiadne predajné automaty.

**Miestna daň za výherné hracie prístroje .** Obec Hodruša - Hámre ako príslušný správny orgán podľa ustanovenia § 22 ods.2 zákona č.171/2005 Z.z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých predpisov zákon(d'alej len zákon o hazardných hrách) a ustanovenia §13 ods.4 zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v náväznosti na §5 a §46 zákona č.71/1967 Zb.o správnom konaní v platnom znení. **Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 7 016,43 Eur .**

Rozhodnutie č. 01/2015 **právnickej osobe ERAMIX s.r.o. , ul.SNP č.94 Žiar nad Hronom** na základe žiadosti zo dňa 14.12.2015 udeľuje individuálnu licenciu na prevádzkovanie hazardných hier prevádzkovaných výherných prístrojov na obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 v počte 2 ks výherných prístrojov.

Obec vydala rozhodnutie – súhlas **právnickej osobe Gematic s.r.o. ,Vajnorská 97/A ,Bratislava** na základe žiadosti zo dňa 30.9.2015 k umiestneniu terminálov videohier – hazardné hry prevádzkované prostredníctvom technických zariadení obsluhovaných priamo hráčmi podľa ust.§3 ods.2 písm e) a vymedzené ust.§8 ods.4 zákona č.171/2005 Z.z o hazardných hrách na obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 v počte 1 ks .

Obec vydala dňa 9.3.2016 súhlas **právnickej osobe SYNOT TIP, a.s. ,Továrenská štvrť 1467/24 , Poprad - Matejovce** s umiestneným stávkovej kancelárie v zmysle ustanovenia § 21 ods.3 zákona písm. d) č.171/2005 Z.z. o hazardných hrách na dobu neurčitú .

**VZN č.07/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady , ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2016** schválené OZ uznesením č.7/12/2015.

Predmetom tohto všeobecne záväzného nariadenia je určenie náležitosti miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady podľa splnomocňovacieho ustanovenia § 83 zákona č. 582/2004 Z.z. Toto všeobecne záväzné nariadenie upravuje:

a) stanovenie sadzieb poplatku v nadväznosti na zavedený zber odpadu

- b) určenie spôsobu vyrubenia a platenia poplatku
- c) stanovenie podmienok pre vrátenie, zníženie a odpustenie poplatku.

Pre účely tohto VZN sa zdaňovacím obdobím poplatku rozumie kalendárny rok.

Obec v zmysle § 81 zákona č. 582/2004 Z.z. vyrubuje poplatok rozhodnutím na celé zdaňovacie obdobie. Vyrubený poplatok je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

**Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 37 027,51 Eur.**

**VZN č. 2/2009 o poskytovaní opatrovateľskej služby, o úhradách za opatrovateľskú službu a o prepravnej službe na území obce Hodruša-Hámre , ktoré nadobudlo účinnosť 01.02.2009** schválené OZ uznesením č.2/5/2009 z 29.1.2009.

**Dodatok č.1/2014 k VZN č.2/2009 s účinnosťou od 1.1.2015 zmena článku 9 Výška úhrady za opatrovateľskú službu** schválené OZ uznesením č. 8/16/2014 zo dňa 10.12.2014 Predmetom tohto Všeobecne záväzného nariadenia Obce Hodruša -Hámre (ďalej len „nariadenie“) je spôsob určenia poskytovania opatrovateľskej služby, úhrady, výšky úhrady a spôsob platenia za poskytnutú opatrovateľskú službu a prepravnej služby na území Obce Hodruša - Hámre. Opatrovateľskú službu vykonávajú opatrovateľky , ktoré sú oprávnené na vykonávanie tohto druhu služieb a sú zamestnancami obce na základe pracovnej zmluvy. **Za opatrovateľskú službu za rok 2016 skutočný príjem vo výške 2 134,43 Eur. Za prepravnú službu skutočný príjem vo výške 273,- Eur.**

**Dodatok č.2 k VZN č.2/2009 schválený uznesením č.6/14/2016/OZ dňa 15.12.2016 s účinnosťou dňom 01.01.2017** zmeny sa týkajú článku 4 Výška a spôsob určenia úhrady za opatrovateľskú službu a článku 9 Výška úhrady za opatrovateľskú službu a/ prijímateľ služby s výškou dôchodku do 350,- € je povinný uhradiť 0,80 €/1 hodina, b/ prijímateľ služby s výškou dôchodku od 351,- € je povinný uhradiť 1,00 €/1 hodina .

**VZN č.3/2009 o určení výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia s účinnosťou od 1.2.2009** schválené OZ dňa 29.01.2009 Uznesenie číslo 2/7/2009.

Na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí zriadeného obcou prispieva zákonný zástupca žiaka mesačne sumou **4,0 €** a ak sa zákonný zástupca nachádza v hmotnej núdzi – mesačný poplatok je **2,0 €** . **Za rok 2016 RO ZŠ skutočný príjem vo výške 2 393,98 Eur.**

**Vzhľadom k nárastu výdajov - nákladov (mzdy pedagogických zamestnancov -valorizácia) odporúčam OZ prehodnotiť úpravu výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia .**

**Dodatok č. 1/2014 k VZN č.3/2009 s účinnosťou od 1.1.2015 úprava Výšky mesačného príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole .**

Za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou zákonný zástupca prispieva na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou vo výške **7,00 €** .

**DODATOK č. 2 / 2011 k VZN č. 3/2009 s účinnosťou od 1.11.2011 úprava Výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni MŠ vo výške 1,19 Eur.**

**Za rok 2016 skutočný príjem vo výške 2 835,- Eur.**

**Legislatívny postup obce pri vydávaní VZN** – obec dodržala pri vydávaní VZN jednotlivé postupy a termíny podľa §6 zákona o obecnom zriadení . Odporúčam doplniť informácie o dátumoch jednotlivých postupov uvádzať priamo vo VZN a taktiež uviesť poznámku, kde môžu zasielať pripomienky k návrhu

VZN písomne, elektronicky alebo ústne do zápisnice a uviesť dátum kedy bolo začaté , ukončené a vyhodnotené pripomienkové konanie .

### **3) Kontrola plnenia Všeobecne záväzného nariadenia Obce Hodruša – Hámre Číslo 1 /2009 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre**

**Termín kontroly bola vykonávaná:** za obdobie od 01.10.2016 do 28.02.2017

**VZN Obce Hodruša – Hámre Číslo 1 /2009 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Obce Hodruša-Hámre** schválené OZ 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, ktoré nie sú stanovené zákonom č. 145/1995 Zb.z. o správnych poplatkoch v platnom znení .

**Zahŕňa nasledovné sadzby poplatkov :** Stavebná agenda, Súpisné čísla, Miestny rozhlas a ambulatný predaj, Matričné poplatky, Poplatok za výrub drevín, skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 1 869,40 Eur .

**Poplatky za využívanie verejného priestranstva** skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 968,50 Eur , **Za Autobus** skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 6 667,- Eur ,

**Za Prepravu osôb /pre sociálne účely** skutočný príjem v roku 2016 je vo výške 273,- Eur,

**Poplatok za znečistenie ovzdušia** vyrúbené poplatky vo výške 490,83 Eur a boli všetky aj uhradené .

### **3a) Služby vykonávané Obecným úradom Obce , 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, **PRAGA V3S fekál** , **Traktor** – letné obdobie – odvoz, prevoz, zimné obdobie – odhŕňanie snehu, posyp.

**V roku 2016** dosiahla v podnikateľskej činnosti **Celkové náklady 41 181,83 Eur , Celkové výnosy 41 237,46 Eur** Hospodársky výsledok **55,63 Eur** .

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 .

### **Kontrola účtovných dokladov prevádzky dopravy obce Hodruša-Hámre**

**Príjmové a výdavkové finančné operácie, Odberateľské faktúry** 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.

**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 .

**3b) Prenájom nebytových priestorov Uznesením č.4/6/2009/OZ z 26.3.2009 kde sú stanovené sadzby za prenájom 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 .

**Obec má uzatvorené zmluvy o nájme** nebytových priestorov uzatvorených 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** .

Za rok za prenájom nebyt.priestorov , **nájomné zmluvy 2016 skutočný príjem vo výške 7 427,01 Eur** .

**Kontrola právnych úkonov - zmlúv o prenájme nebytových priestorov**

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 . 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 .

**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.

**3c) Uznesenie č. 9/2005/OZ zo zasadnutia OZ dňa 15.12.2005** schválilo Prevádzkový poriadok pohrebiska a domu smútku v obci Hodruša-Hámre . **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 .

**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 . Na základe evidencie databázy v softvéri 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 . **Za rok 2016 skutočný príjem za hrobové miesto vo výške 1 130,- Eur** .

### **Kontrola právnych úkonov - zmlúv o prenájme na pohrebisku**

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.

**Kontrola účtovania :** 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 Rozpočt.ekon.kl.212003 – z prenajatých priestorov .

**V oblasti kapitálových príjmov a výdavkov u OcÚ** je čerpanie finančných prostriedkov vo výške 15 108,40 Eur ( na výmenu plynového kotla v MŠ vo výške 4 772,40 Eur ,kúpa pozemkov 8 026,- Eur, nákup spomaľovač rýchlosti pri MŠ 2 310,- Eur z toho 1 500,- Grand nadácie Allianz) . Plnenie príjmov je vo výške 3 741,73 Eur z predaja pozemkov .

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2016, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne, po ich ukončení a prerokovaní so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Štatutárny zástupca obce – starosta bol priebežne informovaný o výsledkoch kontrol .

## **4) Správa o výsledku z kontroly nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole za rok 2016**

**Termín za kontrolované obdobie :** od 01.10.2016 do 31.01.2017

### **Predmet kontroly : :**

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte a kontrola základných dokumentov školy
2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy
3. Rozpočet na rok 2016 a zdroje financovania
4. Príjmy školy
5. Výdavky v roku 2016
6. Hospodárenie základnej školy

**Cieľom kontroly :** bolo zistiť, či hospodárenie s finančnými prostriedkami bolo v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi.

**Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d ods.2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v znení neskorších predpisov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou Základnej školy –ktorá je právnym subjektom , ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce. RO v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení



niektorých zákonov hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania (štátny rozpočet, rozpočet obce, vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie) .

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty školy, interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov a to štatút školy, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný poriadok, registratúrny poriadok a ostatné smernice platné v kontrolovanom období.

#### **Kontrola zatried'ovania výdavkov podľa RK**

V zmysle **Interná smernica Rozúčtovanie nákladov č. 05/2015 s platnosťou od 1.2.2016** –v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č.257/2014 z 18.9.2014 , ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy(SK COFOG) . ZŠ rozpočtová organizácia zatried'ovala bežné výdavky v súlade s ust. § 4 ods. 7 Zák. č. 583/2004 Z.z. a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

#### **Kontrola zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2016**

Základná škola RO postupovala pri spracovaní účtovných výkazov podľa Opatrenia č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou v účtovnom rozvrhu.

#### **Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .**

ZŠ mala vypracovanú Vnútnú Smernicu na zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly **č.07/2015 s platnosťou od 1.2.2016** (ďalej v texte len „**Smernica o finančnej kontrole**“). Smernica o finančnej kontrole obsahovala úvodné ustanovenie, určenie zodpovednosti, finančnú kontrolu, postup na vykonávanie základnej finančnej kontroly , Vymedzuje zodpovedné osoby za vykonanie finančnej kontroly s podpisovými vzormi .

Pri finančnej kontrole na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. hlavnou kontrolórkou obce bolo kontrolované aj vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. u rozpočtovej organizácie ZŠ u všetkých finančných operácií, alebo ich častiach, či je finančná kontrola vykonávaná v súlade so zákonom a schválenou smernicou o finančnej kontrole. Porušenie zákona, alebo smernice nebolo zistené, vykonávanie základnej finančnej kontroly je zo strany štatutárov a zamestnancov RO ZŠ vykonávaná .

**Kontrola príjmových a výdavkových operácií , dodávateľských faktúr a platobných poukazov, Kontrola právnych úkonov** (pracovné zmluvy, zmeny pracovných zmlúv, predĺženia pracovných pomerov, nájomné zmluvy) Kontrola správnosti a úplnosti vykonávania základnej finančnej kontroly preukázala, že finančná kontrola vykonávaná v súlade so Smernicou o finančnej kontrole, potvrdená zamestnancami , ktorý kontrolu vykonali, na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou

alebo jej časťou podpisom , s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením , že finančná operácia je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami ,ktorými je SR viazaná, uzatvorenými zmluvami , s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

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 – riaditeľkou ZŠ . 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 30.04.2017 .

## **5) Výkon inej odbornej činnosti**

Podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného medzi úlohy hlavného kontrolóra aj spracovanie odborných stanovísk.

V hodnotenom období som spracovala stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce Hodruša-Hámre za rok 2015, predložené na 3. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva , ktoré sa konalo dňa 29.6.2016 Uznesenie č.3/4/2016/OZ .

Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019 som spracovala a predložila na 6. zasadnutí Obecného zastupiteľstva , ktoré sa konalo dňa 15.12.2016 Uznesenie č. 6/12/2016/OZ berie na vedomie Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu Obce Hodruša-Hámre na rok 2017 .

Správu vypracovala :  
Hlavná kontrolórka obce - Ing. Jana Trubanová

V Hodruši -Hámroch, dňa 29.3.2017