

**Pre riadne zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Smrdákoch dňa
22.02.2018.**

Názov správy :

**Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Smrdáky
za rok 2017**

Predkladá

Zlata Slováková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Smrdáky za rok 2017

Vypracovala :

Zlata Slováková
Smrdáky, dňa 22.02.2018

**Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Smrdáky
za rok 2017**

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorá jej vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade so zásadami kontrolného systému v samospráve v obci Smrdáky.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrola stavu, evidencie a spôsobu vymáhania pohľadávok a poplatkov obce.

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 511/1992 Z. z. o správe daní a poplatkov,
2. Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
3. VZT o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Smrdáky
4. VZT o miestnych daniach
5. VZT o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Obce sú poverené vykonávať správu tých daní a poplatkov, ktoré sú príjmom jednotlivých rozpočtov obcí. Vymáhanie a evidencia pohľadávok sa vykonáva v zmysle hore uvedených zákonov.

Správou dane sa rozumie aj evidencia a registrácia daňovníkov, overovanie podkladov, ktoré sú potrebné pre správne a úplné zistenie dane, daňové konanie, daňovú kontrolu, evidovanie dane a jej splátok vrátane evidovania daňových nedoplatkov a preplatiek daňové exekučné konanie, ako aj ďalšie činnosti správcu dane a iných orgánov podľa procesného zákona alebo podľa osobitných daňových predpisov.

Platenie dane z nehnuteľností upravuje ustanovenie §4 zákona o miestnych daniach, ktoré určuje termíny platenia daňových povinností. Daňovník je povinný zaplatiť daň z nehnuteľností tomu správcovi dane, u ktorého je daň z nehnuteľností predpísaná a ktorý túto daň spravuje.. Pohľadávky voči neplatičom sú riešené písomnými upozorneniami zo strany obce.

Pri kontrole bolo zistené, že obec doteraz žiadne pohľadávky nemusela riešiť cestou exekúcie a na základe §34a zákona o miestnych daniach obec umožnila použiť splátky dane pri subjekte : Poľnohospodárske družstvo Koválov.

Kontrola účtovania a vykazovania odpisov nadobudnuté v roku 2017.

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
2. Opatrenie MF SR č. MF /16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie , štátne fondy , obce a vyššie územné celky / v platnosti od 01.01.2008 aktuálne účtovníctvo /,
3. Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov,
4. Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

Účtovanie dlhodobého majetku

1. Charakteristika dlhodobého nehmotného majetku Nehmotný majetok ocenený nad 2.400 EUR, pričom doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a účtuje sa na účtoch účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok.
2. Charakteristika dlhodobého hmotného majetku Dlhodobým hmotným majetkom sú: – pozemky, budovy a stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, – samostatné hnutelné veci, ktoré sú s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok ocenené nad 1 700 EUR a účtuje sa na účtoch účtovej skupiny 02 - Dlhodobý hmotný majetok.

Technickým zhodnotením sa v zmysle § 29 zákona o dani z príjmov rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku výdavky prevyšujúce 1 700 EUR v úhrne za zdaňovacie obdobie.

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtoval na účte 041 a hmotného majetku sa účtoval na účte 042 do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho

obstaraním. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa stál majetkom uvedeným do užívania a v účtovníctve sa zaúčtoval na základe Protokolu o zaradení dlhodobého majetku do užívania.

Účtovná jednotka použila na účtovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovnú triedu 0 – Dlhodobý majetok a účty z účtovej skupiny 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok a účet 022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí .

Inventúrny súpis majetku nadobudnutého v roku 2017 z účtovného systému:

Inventúrny súpis									
Počet záznamov: 4			Obecný úrad: Smrdáky			Vytlačené: 16.01.2018			
P.č.	Inv. číslo	Názov	Druh	Str	Počet	OC a TS [€]	C. odpis [€]	BC [€]	
Účet: 019									
1.	1	Dodatok k územnému plánu	DNM	001	0	6500,00	812,52	5687,48	
Spolu za účet : 019					0	6500,00	812,52	5687,48	
Účet: 022									
2.	530	Lavičky a stoly na TJ	DHM	000	30	4900,00	272,24	4627,76	
3.	531	FITPRVKY	DHM	000	2	2173,20	30,18	2143,02	
4.	532	Kuchynský robot ŠJ	DHM	000	1	2016,00	42,00	1974,00	
Spolu za účet : 022					33	9089,20	344,42	8744,78	

Odpisovanie dlhodobého majetku

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

V zmysle § 22 až § 29 zákona o dani z príjmov odpisuje účtovná jednotka hmotný a nehmotný majetok s vlastníckym právom k majetku alebo s právom jeho hospodárenia. Pri každom druhu dlhodobého hmotného majetku sa používa metóda rovnomerného odpisovania. Dobou odpisovania dlhodobého hmotného majetku sa účtovná jednotka riadi podľa § 26 zákona o dani z príjmov. V prvom roku odpisovania zaradí daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, nasledovne:

Doba odpisovania	
Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Odpisový plán	
Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

Moja kontrola :

P.č.	Názov	Účet	Druh	Počet	Vstupná cena	Účtovný odpis	Zostatková cena	Zaradenie dňa	Odpisová skupina	Počet rokov	výpočet
1.	Dodatok k územnému plánu	019	DNM	10	6 500,00	812,52	5 687,48	1.7.2017	1	4	812,50
	medzisúčet				6 500,00	812,52	5 687,48				
2.	lavičky a stoly na TJ	022	DHM	30	4 900,00	272,24	4 627,76	1.9.2017	2	6	272,22
3.	FIT- PRVKY	022	DHM	2	2 173,20	30,18	2 143,02	10.11.2017	4	12	30,18
4.	Kuchynský robot ŠJ	022	DHM	1	2 016,00	42,00	1 974,00	1.12.2017	1	4	42,00
	medzisúčet				9 089,20	344,42	8 744,78				

Majetok sa začal odpisovať prvým dňom od začiatku nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do užívania. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatnila len pomerná časť z ročného odpisu, v závislosti od počtu mesiacov počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania. Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtovných skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Kontrola aktualizácie nájomných zmlúv, počet jednotkových cien .

Kontrola bola zameraná vykonať kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roku 2017.

Nové nájomné zmluvy 2017 sú prístupné na webovej stránke obce:

<http://www.obec-smrdaky.sk/samosprava-zmluvy-na-najomne-byty>

Kontrolné východiská:

Bytová jednotka číslo 185 byt č. 6, byt č. 1.

Bytová jednotka číslo 187 byt č. 3., byt č. 3.

Bytová jednotka číslo 185 byt č. 6

Nájomná zmluva bytovej jednotky číslo 185 byt č. 6 - nájomný pomer vzniká dňom 01.01.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.12.2020:

Čl. II Doba prenájmu

1. **Nájomný pomer vzniká dňom 01.01.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.12.2020**
2. Nájomca má prednostné právo na opakované uzavretie zmluvy o nájme bytu, a to iba v prípade, že dodržiava ustanovenia tejto zmluvy, Všeobecne záväzného nariadenia Obce Smrdáky o podmienkach pridelovania nájomných bytov obstaraných z verejných prostriedkov (ďalej len VZN) a príslušné ustanovenia Občianskeho zákonníka. Nájomca minimálne 60 dní pred

Čl. III

Nájomné a ostatné úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu

1. Nájomca je povinný platiť za užívanie bytu mesačne **nájomné vo výške 83,55 €**, z toho príspevok do fondu prevádzky, údržby a opráv je vo výške 12,00 € a príspevok na úhradu režijných nákladov vo výške 3,00 €. Prenajímateľ má právo výšku príspevku do fondu prevádzky, údržby a opráv a výšku príspevku na úhradu režijných nákladov každoročne upraviť o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok.
2. Nájomca je tiež povinný spoločne s nájomným uhrádzať preddavky za služby spojené s užívaním bytu **v celkovej výške 11,45 €**. V tejto cene sú zahrnuté preddavky za:
 - vodné, stočné 9,79 €
 - osvetlenie spoločných priestorov 1,66 €Nájomné a preddavky na úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu **v úhrnnej sume 95,00 €**
3. Nájomné za prvý mesiac je splatné pri podpise tejto zmluvy. Nájomné za ďalšie mesiace je splatné v príslušnom mesiaci, najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca

Úhrady bytovej jednotky číslo 185 byt č. 6			
Odobie	Mesačné nájomné EUR	Splatnosť	Dátum úhrady
Január 2017	95,00	25.1.2017	16.1.2017
Február 2017	95,00	25.2.2017	20.2.2017
Marec 2017	95,00	25.3.2017	20.3.2017
Apríl 2017	95,00	25.4.2017	24.4.2017
Máj 2017	95,00	25.5.2017	16.5.2017
Jún 2017	95,00	25.6.2017	15.6.2017
Júl 2017	95,00	25.7.2017	17.7.2017
August 2017	95,00	25.8.2017	16.8.2017
September 2017	95,00	25.9.2017	18.9.2017
Október 2017	95,00	25.10.2017	17.10.2017
November 2017	95,00	25.11.2017	16.11.2017
December 2017	95,00	25.12.2017	13.12.2017

Bytová jednotka číslo 185 byt č. 1

Nájomná zmluva bytovej jednotky číslo 185 byt č.1 - nájomný pomer vzniká dňom 01.11.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.10.2018:

je spojené s užívaním bytu.

Čl. II

Doba prenájmu

1. **Nájomný pomer vzniká dňom 01.11.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.10.2018**
2. Nájomca má prednostné právo na opakované uzavretie zmluvy o nájme bytu, a to iba v prípade, že dodržiava ustanovenia tejto zmluvy, Všeobecne záväzného nariadenia Obce Smrdáky

ČL III

Nájomné a ostatné úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu

1. Nájomca je povinný platiť za užívanie bytu mesačné nájomné vo výške 73,81 €, z toho príspevok do fondu prevádzky, údržby a opráv je vo výške 10,00 € a príspevok na úhradu režijných nákladov vo výške 3,00 €. Prenajímateľ má právo výšku príspevku do fondu prevádzky, údržby a opráv a výšku príspevku na úhradu režijných nákladov každoročne upraviť o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok.
2. Nájomca je tiež povinný spoločne s nájomným uhrádzať preddavky za služby spojené s užívaním bytu v celkovej výške 16,19 €. V tejto cene sú zahrnuté preddavky za:
 - vodné, stočné 14,53 €
 - osvetlenie spoločných priestorov 1,66 €Nájomné a preddavky na úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu v úhrnnej sume: 90,00 €
3. Nájomné za prvý mesiac je splatné pri podpise tejto zmluvy. Nájomné za ďalšie mesiace je splatné v príslušnom kalendárnom mesiaci, najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Úhrady bytovej jednotky číslo 185 byt č. 1			
Odobie	Mesačné nájomné EUR	Splatnosť	Dátum úhrady
November 2017	90,00	25.11.2017	10.11.2017
December 2017	90,00	25.12.2017	11.12.2017

Bytová jednotka číslo 187 byt č. 3

Nájomná zmluva bytovej jednotky číslo 187 byt č.3 - nájomný pomer vzniká dňom 01.04.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.10.2017:

plnenia, ktorých poskytovanie je spojené s užívaním bytu.

ČL II

Doba prenájmu

1. Nájomný pomer vzniká dňom 01.04.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.10.2017.
2. Nájomca má prednostné právo na opakované uzavretie zmluvy o nájme bytu, a to iba v prípade, že dodržiava ustanovenia tejto zmluvy, príslušné ustanovenia Občianskeho zákonníka, Všeobecne záväzného nariadenia Obce Smrdáky o podmienkach

ČL III

Nájomné a ostatné úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu

1. Nájomca je povinný platiť za užívanie bytu **mesačné nájomné vo výške 113,61 €**, z toho príspevok do fondu prevádzky, údržby a opráv je vo výške 16,00 € a príspevok na úhradu režijných nákladov vo výške 3,00 €. Prenajímateľ má právo výšku príspevku do fondu prevádzky, údržby a opráv a výšku príspevku na úhradu režijných nákladov každoročne upraviť o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok.
2. Nájomca je tiež **povinný spoločne s nájomným uhrádzať** preddavky za služby spojené s užívaním bytu **v celkovej výške 6,39 €**. V tejto cene sú zahrnuté preddavky za:
 - vodné, stočné 4,73 €
 - osvetlenie spoločných priestorov 1,66 €Nájomné a preddavky na úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu **v úhrnnej sume: 120,00 €**
3. Nájomné za prvý mesiac nájmu je splatné pri podpise tejto zmluvy. Nájomné za ďalšie mesiace je splatné mesačne, najneskôr k 25. dňu príslušného kalendárneho mesiaca.

Úhrady bytovej jednotky číslo 187 byt č. 3			
Odobie	Mesačné nájomné EUR	Splatnosť	Dátum úhrady
Apríl 2017	120,00	25.4.2017	20.4.2017
Máj 2017	120,00	25.5.2017	17.5.2017
Jún 2017	120,00	25.6.2017	20.6.2017
Júl 2017	120,00	25.7.2017	21.7.2017
August 2017	120,00	25.8.2017	18.8.2017
September 2017	120,00	25.9.2017	18.9.2017
Október 2017	120,00	25.10.2017	18.10.2017

Bytová jednotka číslo 187 byt č. 3

Nájomná zmluva bytovej jednotky číslo 187 byt č.3 -nájomný pomer vzniká dňom 01.11.2017 a uzatvára sa na dobu určitú do 31.10.2018:

stav bytu je uvedený v preberacom protokole. Nájomca a tieto osoby majú popri práve užívať byt aj právo užívať spoločné priestory a spoločné zariadenia domu, ako aj používať plnenia, ktorých poskytovanie je spojené s užívaním bytu.

ČL II

Doba prenájmu

1. Nájomný pomer vzniká dňom **01.10.2017** a uzatvára sa na dobu určitú do **31.10.2018**.
2. Nájomca má **prednostné právo na opakované uzavretie zmluvy o najme bytu**, a to iba v prípade, že dodržiava ustanovenia tejto zmluvy, príslušné ustanovenia Občianskeho zákonníka, Všeobecne záväzného nariadenia Obce Smrdáky o podmienkach pridelovania nájomných bytov obstaraných z verejných prostriedkov (ďalej len VZN) - **ČL 4 Nájomná zmluva, bod 5, písm. c) má riadne zaplatené nájomné, uhradené úhrady**

ČL III

Nájomné a ostatné úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu

1. Nájomca je povinný platiť za užívanie bytu **mesačné nájomné vo výške 113,61 €**, z toho príspevok do fondu prevádzky, údržby a opráv je vo výške 16,00 € a príspevok na úhradu režijných nákladov vo výške 3,00 €. Prenajímateľ má právo výšku príspevku do fondu prevádzky, údržby a opráv a výšku príspevku na úhradu režijných nákladov každoročne upraviť o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok.
2. Nájomca je tiež povinný spoločne s nájomným uhrádzať preddavky za služby spojené s užívaním bytu **v celkovej výške 6,39 €**. V tejto cene sú zahrnuté preddavky za:
 - vodné, stočné 4,73 €
 - osvetlenie spoločných priestorov 1,66 €Nájomné a preddavky na úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu **v úhrnnej sume: 120,00 €**
3. Nájomné za prvý mesiac nájmu je splatné pri podpise tejto zmluvy. Nájomné za ďalšie mesiace je splatné mesačne, najneskôr k 25. dňu príslušného kalendárneho mesiaca.
4. Nájomca je povinný uhrádzať každomesačným bankovým prevodom na číslo účtu

Úhrady bytovej jednotky číslo 187 byt č. 3			
Odobie	Mesačné nájomné EUR	Splatnosť	Dátum úhrady
November 2017	120,00	25.11.2017	20.11.2017
December 2017	120,00	25.12.2017	18.12.2017

Kontrola nájomných zmlúv a úhrad za nájomné preukázala, že kontrolovaný subjekt vykonal aktualizáciu výšky nájomného, vykonal úpravu výpočtu za nájomné a vo všetkých prípadoch bola správne vypočítaná výška nájomného. Len v poslednom prípade sa uviedol chybné v zmluve deň vzniku nájomného pomeru a to 01.10.2017, keďže ide o ten istý byt rovnakým nájomcom správne je od 01.11.2017, išlo len o predĺženie pôvodnej zmluvy.

Nová zmluva o nájme nebytových priestorov 2017

Nájomné za nájom nebytových priestorov nájomca zaplatí prenajímateľovi na jeho účet mesačne za príslušný mesiac. Zmluvne boli dohodnuté úhrady za nájomné v sume 221,30 EUR a zálohovo mesačný paušál 192 EUR za odber elektrickej energie, odber vody a odber plynu mesačne. Vyúčtovanie uvedených mesačných záloh bude Prenajímateľ Nájmcomi fakturovať po obdržaní vyúčtovacích faktúr od dodávateľov. Ročná suma za vývoz smetí bude určená v Rozhodnutí o miestnych poplatkoch za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Nájomná zmluva nebytových priestorov - nájomný pomer vzniká dňom 01.04.2017:

Článok III. Doba nájmu

Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú s účinnosťou od 01.04.2017

Článok IV. Nájomné a splatnosť nájomného

1) Zmluvné strany sa dohodli, že za užívanie nebytových priestorov na základe tejto zmluvy je Nájomca povinný platiť Prenajímateľovi mesačné nájomné vo výške - **221,30 EUR** (slovom: **dvestodvadsaťjeden eur a tridsať centov**).

Priestory - celoročne využívané - 2 Eurá / m² - 78,45m² - 156,90 Eur

Priestory - skladovacie a terasa - 1 Euro / m² - 64,40m² - 64,40 Eur

2) Zmluvné strany sa dohodli, že nájomné bude uhrádzané na základe tejto zmluvy. Nájomca toto nájomné bude uhrádzať prevodom na účet Prenajímateľa.

3) Nájomné je splatné najneskôr do 20. kalendárneho dňa za príslušný kalendárny mesiac.

Článok V. Podmienky zmluvy

1) V dohodnutom nájomnom nie je zahrnutá úhrada za odber elektrickej energie, za odber vody, náklady na vykurovanie a vývoz smetí.

2) Nájomca sa zaväzuje uhrádzať na základe mesačnej zálohovej faktúry nasledovné zálohy:

- spotrebu elektrickej energie - 100 Eur
- vodné, stočné - 12 Eur
- spotreba plynu - 80 Eur

SPOLU : 192 EUR

Zmluvné strany sa dohodli, že Nájomca bude uhrádzať súčasne s nájomným na základe tejto zmluvy mesačný paušál vo výške 192,00 EUR.

Celková suma: 413,30 EUR (nájomné a mesačné zálohy)

Vyúčtovanie uvedených mesačných záloh bude Prenajímateľ Nájomcovi fakturovať po obdržaní vyúčtovacích faktúr od dodávateľa uvedených služieb s odpočítaním zaplatených mesačných záloh.

Vývoz smetí bude v dvojtýždňových intervaloch a ročná suma bude určená v Rozhodnutí o miestnych poplatkoch za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Zoznam platieb za jednotlivé mesiace:

Tomáš Pavka TP Service - mesačné platby od 01.04.2017					
Odbobie	Mesačné nájomné	Záloha na energie	Spolu EUR	Splatnosť	Dátum úhrady
´April 2017	221,30	192,00	413,30	20.4.2017	20.4.2017
´Máj 2017	221,30	192,00	413,30	20.5.2017	17.5.2017
´Jún 2017	221,30	192,00	413,30	20.6.2017	20.6.2017
´Júl 2017	221,30	192,00	413,30	20.7.2017	18.7.2017
´August 2017	221,30	192,00	550,00	20.8.2017	18.8.2017
´September 2017	221,30	192,00	550,00	20.9.2017	19.9.2017
´Október 2017	221,30	192,00	550,00	20.10.2017	18.10.2017
´November 2017	221,30	192,00	550,00	20.11.2017	21.11.2017
´December 2017	221,30	192,00	550,00	20.12.2017	19.12.2017

Kontrola nájomných zmlúv a úhrad za nájomné preukázala, že kontrolovaný subjekt vykonal aktualizáciu výšky nájomného, vykonal úpravu výpočtu za nájomné, vo všetkých prípadoch bola správne vypočítaná výška nájomného a dátum úhrady bol dodržaný v lehote splatnosti, okrem jedného mesiaca a to za mesiac november 2017 v omeškaní jedného pracovného dňa. Penalizácia za oneskorené úhrady v zmluve uvedená nie je.

Kontrola vykonania inventarizácie všetkých účtov, na ktorých sa účtovalo o majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 16786/2007-31 z 08.08. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
4. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie

Podklady použité pri kontrole:

Inventúrne súpisy k 31.12.2017

Dokumentácia z inventarizácie majetku obce k 31.12.2017

Inventarizačné zápisy k 31.12.2017

Záverečná správa inventarizačnej komisie z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2017

Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Vnútorňý predpis je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia MF SR 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, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (ďalej len „Postupy účtovania“). Vnútorňý predpis definuje subjekty hospodárenia, proces inventarizácie, hlavnú inventarizačnú komisiu, ústrednú inventarizačnú komisiu, čiastkové inventarizačné komisie, ako aj iné oblasti.

Inventarizácia predstavuje kontrolu vecnej správnosti účtovníctva. Overuje sa ňou, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je z hľadiska zostavenia účtovnej závierky základným prvkom všetkých uzávierkových činností, zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok. Povinnosť vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v § 6 ods. 3. Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona. V § 30 ods. 2 sa uvádza - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

Pokyny pre vykonanie riadnej ročnej inventarizácie vypracoval predseda inventarizačnej komisie. Inventarizáciu nariaďuje príkazom starosta obce. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2017. Obec inventarizáciou kontrolovaného obdobia: 01.01.2017 do 31.12.2017 overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce v účtovníctve so skutočnosťou, čo preukázala vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry a vyhotovením inventarizačného zápisu.

Zodpovedné osoby vykonali inventarizáciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z.,

Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva Obce Smrdáky.

Správa o výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2017, kontrola bude vykonaná neskôr v nasledujúcej správe, keďže zoznam uznesení za rok 2017 nie je momentálne k dispozícii, bude sa pripravovať k auditu.

Výkon ostatnej odbornej činnosti.

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce značná časť úväzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich z uznesení a úloh obecného zastupiteľstva ako aj úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii zákaziek podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek.

Výmena krovu a strešnej krytiny (rok 2017)

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Smrdáky 181, 906 03 Smrdáky, budova ZŠ

Kontrola bola vykonávaná v čase : 20.10.2017 — 31.01.2018

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri realizácii zákaziek VO podľa ust. § 10 ods. 2 Zák. č. 343/2015 Zb. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom a vnútornými predpismi obce

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
7. Zákon č. zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO),
8. SMERNICA č. 2/2017 o verejnom obstarávaní

Obec Smrdáky eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO v zmysle § 24 zákona o VO. Výmena krovu a strešnej krytiny budova ZŠ bola realizovaná ako zákazka podľa § 5 ods. 3 zákona o VO ako „ Podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou od 15 000 EUR do 5 225 000 EUR, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác” .

Podľa § 117 ods. 2 zákona o VO , ak je predpokladaná hodnota zákazky vyššia ako 5 000 EUR bez DPH, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť do 30 dní od skončenia štvrťroka v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Výňatok súhrnnej správy :

**SÚHRNNÁ SPRÁVA O ZADANÍ ZÁKAZIEK s nízkymi hodnotami s cenami
vyššími ako 5.000,- €**

Za obdobie 4. kalendárneho štvrťroka 2017

/ v súlade s § 117 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene
a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov/

Verejný obstarávateľ: Obec Smrdáky, 906 03 Smrdáky č. 181, IČO 00310000

Za obdobie od: 1. októbra 2017 do: 31. decembra 2017

Obec za sledované obdobie zadala zákazku s nízkymi hodnotami s cenami
vyššími ako 5.000,- €:

Firma Vaša zeleň, s.r.o.

Klincová 37/B

821 08 Bratislava

Základnými povinnosťami verejného obstarávateľa je podľa § 10 ods. 2 zákona o VO uplatňovanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Princíp rovnakého zaobchádzania, t. j. že každý záujemca alebo uchádzač dostáva informácie rovnakým spôsobom v rovnakom čase a v rovnakom obsahu. Princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, t. j. požiadavka, aby verejný obstarávateľ nestanovoval podmienky, ktoré by niekoho zvýhodňovali a iného znevýhodňovali.

Princíp transparentnosti, t. j. požiadavka, aby proces VO bol prehľadný, právne korektný a prebiehal predvídateľným spôsobom.

Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len ako „PHZ) je jednou zo základných činností v procese VO. Verejný obstarávateľ má povinnosť stanoviť PHZ na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy reálne vyhlasuje VO. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný tovar alebo služba v čase začatia postupu zadávania zákazky. Pravidlá výpočtu PHZ sú určené v § 6 zákona o VO. Zároveň v § 6 v ods. 18 zákon uvádza, že verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

Kontrolou spisov zákaziek VO je možné konštatovať, že táto povinnosť bola splnená.

Povinná osoba postupovala v zmysle aktuálnej Smernice o verejnom obstarávaní, zo dňa 31.05.2017, účinnnej od 01.06.2017, ktorá definuje v č. 3 postup pri zákazkách s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky. Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.

Podľa § 6 zákona o VO predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 26 622,50 EUR bez DPH.

Výzva na predloženie ponuky bola sprostredkovaná spoločnosťou DENEbola, s.r.o. Pod Dielcom 357/9, 976 33 Poniky v zastúpení Romanom Mikušinecom, prostredníctvom Mandátnej zmluvy na výkon činností spojených s procesom verejného obstarania dňa 27.07.2017, v ktorej sa zmluvné strany dohodli, že mandát zabezpečí komplexne proces verejného obstarávania, pričom súťažné podklady si nechá odsúhlasí mandantom.

Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 30.08.2017 do 16:00 hod.

Zoznam uchádzačov :

p.č.	Uchádzač	Ponúknutá cena bez DPH v EUR	Ponúknutá cena s DPH v EUR	Spôsob doručenia
1.	Vaša zeleň s.r.o., Klincová 37/B, 821 08 Bratislava	26 625,43	31 950,51	emailom 21.8.2017 13:48
2.	Maroš Kútik - ALL-DACH, Mieru 2022/32, 974 01 Banská Bystrica	28 761,94	34 514,33	emailom 30.8.2017 7:00
3.	Miroslav Badáni ISO-DACH, Tatranská 6554/4, 974 11 Banská	28 195,63	33 834,76	emailom 30.8.2017 7:02

Dňa 21.08.2017 o 13:48 hod. bola emailom doručená 1 cenová ponuka firmy Vaša zeleň s.r.o. na sumu 26 625,43 EUR bez DPH, 31 950,51 EUR s DPH. Dňa 30.08.2017 o 7:00 hod. bola emailom doručená 2 cenová ponuka firmy Maroš Kútik - ALL-DACH na sumu 28 761,94 EUR bez DPH, 34 514,33 EUR s DPH. Dňa 30.08.2017 o 7:02 hod. bola emailom doručená 3 cenová ponuka firmy Miroslav Badáni ISO-DACH na sumu 28 195,63 EUR bez DPH, 33 834,76 EUR s DPH.


Vyhodnotenie ponúk sa uskutočnilo dňa 31.08.2017 a na základe § 44 ods. 1 zákona o VO — bol vybraný uchádzač Vaša zeleň s.r.o., Klincová 37/B, 821 08 Bratislava, dôvodom výberu bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka a to vyhodnotením najnižšej ceny. Z vyhodnotenia bola spracovaná zápisnica z vyhodnotenia ponúk. Dňa 31.08.2017 boli zaslané oznámenia o výsledku všetkým 3 uchádzačom.

Na základe § 60 ods. 4 zákona o VO s uchádzačom, ktorý predložil ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku sa podpísala zmluva o dielo „Výmena krovu a strešnej krytiny na budove ZŠ“ dňa 13.10.2017 na sumu 31 950,51 EUR . Zhotoviteľ sa zaväzuje, že dodá objednávateľovi predmet plnenia v termíne do 10.12.2017. Objedávateľ sa v zmluve zaväzuje, že na základe požiadavky

Zhotoviteľa zabezpečí účasť kompetentných zástupcov na rokovaníach počas realizácie Diela, ako aj na kontrolných dňoch, ktoré budú organizované podľa tejto zmluvy počas realizácie Diela.

Na objednávku bola dodávateľom dňa 27.11.2017 vystavená faktúra č. 14/2017 na sumu 31 950,51 EUR s DPH, povinnej osobe bola doručená dňa 13.12.2017, tak isto aj uhradená dňa 13.12.2017 a zverejnená 21.12.2017. Pridelené finančné prostriedky boli čerpané v plnej výške.

Faktúra č.14/2017 na výmenu krovu od dodávateľa Vaša zeleň, s.r.o. na obecnej webovej stránke:



Smrdáky
Smrdáky 181 | IČO: 00310000
www.obec-smrdaky.sk

Počet zverejnených dokumentov 1013
Faktúry 972
Objednávky 15
Zmluvy 26

VŠETKY DOKUMENTY

Zobraziť: **Všetky dokumenty**
Počet: 20

Číslo
Objednávateľ: **Všetci** Rok
Dodávateľ: **Vaša zeleň, s.r.o.** Mesiac
Predmet:

Výsledky vyhľadávania (počet dokumentov vyhovujúcich zadným kritériám 3)

P.č.	Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	Zverejnené	Typ
1	FD /0667/17	Obec Smrdáky	Vaša zeleň, s.r.o	Výmena krovu a strešnej krytín	31950 51	21 12 2017	Faktúra z

Detail zaregistrovanej faktúry :



Smrdáky

Smrdáky 181 | IČO: 00310000
www.obec-smrdaky.sk

Typ dokumentu: faktúra
 Číslo objednávky: 14/2017
 Číslo faktúry: FD /0667/17
 Číslo zmluvy: NULL
 Objednávateľ: Obec Smrdáky
 Dodávateľ: Vaša zeleň, s r o
 Adresa: Klínková 37/B, 82108 Bratislava
 IČO: 50807196
 Predmet: Výmena krovu a strešnej krytiny v ZŠ
 Fakturovaná suma s DPH: 31950,51
 Spôsob úhrady:
 Poznámka: NULL
 Dátum doručenia: 13.12.2017
 Dátum vystavenia: 27.11.2017
 Dátum splatnosti: 15.12.2017
 Dátum úhrady: 00.00.0000
 Súbor: FD_0667_17
 Zverejnené: 21.12.2017

Dňa 17.12.2017 bola vystavená faktúra č. 15/2017 na sumu 3 045 EUR ako doplatok k zmluvnej cene, povinnej osobe doručená bola dňa 23.01.2018, uhradená 25.01.2018, zverejnená nebola. Táto vyúčtovacia faktúra zahŕňa rozdiel z pôvodne plánovaného systému betónovej škridle DANUBI a navrhnutého systému pálenej škridle BOLERO. Pôvodne v zmluvnej cene bolo plánované použiť betónovú škridlu, vzhľadom k veľkej rozlohe a nosnosti strechy sa poslanci rozhodli použiť miesto betónovej škridle škridlu pálenú a týmto vzniklo toto navýšenie. Faktúry je obec povinná zverejniť do 30 dní odo dňa ich zaplataenia, čo bolo v oboch prípadoch v poriadku.

Faktúra č.15/2017 na výmenu krovu od dodávateľa Vaša zeleň, s.r.o. na obecnej webovej stránke:



Smrdáky

Smrdáky 181 | IČO: 00310000
www.obec-smrdaky.sk

Prihľad zverejnené
 Počet zverejnených dokumentov 1061
 Faktúry 1020
 Objednávky 15
 Zmluvy 26

VŠETKY DOKUMENTY

Filter zobrazenia & Filter vyhľadávania

Zobraziť: **Všetky dokumenty**

Počet: **20**

Číslo: _____

Objednávateľ: **Všetci** Rok: _____

Dodávateľ: **Vaša zeleň s.r.o.** Mesiac: _____

Predmet: _____ **Vyhľadať** **Vyčistiť**

Výsledky vyhľadávania (počet dokumentov vyhovujúcich zadaným kritériám 4)

P.č.	Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	Zverejnené	Typ
1	FD /0027/18	Obec Smrdáky	Vaša zeleň, s.r.o.	za škridlu na ZŠ doplatok	3045,00	15.02.2018	Faktúra

Detail zaregistrovanej faktúry :



Smrdáky

Smrdáky 181 | IČO: 00310000
www.obec-smrdaky.sk

Typ dokumentu:	faktúra
Číslo objednávky:	15/2017
Číslo faktúry:	FD /0027/18
Číslo zmluvy:	NULL
Objednávateľ:	Obec Smrdáky
Dodávateľ:	Vaša zeleň, s.r.o.
Adresa:	Klincová 37/B.82108 Bratislava
IČO:	50807196
Predmet:	za škridlu na ZŠ doplatok
Fakturovaná suma s DPH:	3045,00
Spôsob úhrady:	
Poznámka:	NULL
Dátum doručenia:	23.01.2018
Dátum vystavenia:	17.12.2017
Dátum splatnosti:	25.01.2018
Dátum úhrady:	00.00.0000
Súbor:	
Zverejnené:	15.02.2018

Pri kontrole hore uvedených akcií bolo zistené, že finančné prostriedky na tieto akcie neboli pred začatím procesu VO v rozpočte obce schválené, schvaľovali sa dodatočne pri najbližšej zmene rozpočtu, nakoľko sa jednalo o havarijný stav.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- podanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2016,
- podávanie pripomienok a pozmeňujúcich návrhov k VZN obce a vnútorným predpisom,
- účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva a komisií.

Ostatné námatkove vybrané a skontrolované doklady boli v poriadku, nezistila som žiadne pochybenia.

Ing. Zlata Slováková
hlavný kontrolór obce

L2.

