

Správa č. 43/2024

Kontrola bežných príjmov rozpočtu položka 212 príjmy z vlastníctva a položka 223 poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodného predaja a služieb obce Kláštor pod Znievom za rok 2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením OcZ č. 7/4/2024 dňa 28. júna 2024 a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č. 3/3/16 dňa 18.marca 2016.

Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad Kláštor pod Znievom
Dátum kontroly : 30.9.2024 do 20.12.2024
Kontrolu vykonal : Ján Morgoš
Predmet kontroly : Kontrola bežných príjmov rozpočtu položka 212 príjmy z vlastníctva a položka 223 poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodného predaja a služieb obce Kláštor pod Znievom za rok 2023.

1. Prehľad všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a dokladov súvisiacich s vykonanou kontrolou
2. Príjmy súvisiace s predmetom kontroly
3. Kontrolné zistenia
4. Návrh odporúčaní
5. Záver

Ad.1 Legislatíva súvisiaca s predmetom kontroly

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce Kláštor pod Znievom zo dňa 1.1.2016
Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
Zákon 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
Zákon 138/1991 o majetku obcí
Zákon 131/2010 Z.z. o pohrebníctve
VZN č.2/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom platné do 19.12.2023 (od 19.12.2023 platné VZN č.5/2023 o prevádzkovaní pohrebísk (Prevádzkový poriadok pohrebísk) v Kláštore pod Znievom
VZN č.5/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom - Stanica platné do 19.12.2023 (od 19.12.2023 platné VZN 5/2023 o prevádzkovaní pohrebísk (Prevádzkový poriadok pohrebísk) v Kláštore pod Znievom

Zákon 583/2024 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Sadzobník poplatkov o výške úhrad za prenájom priestorov a vybraných služieb obce platný , ktorý zobralo na vedomie OcZ dňa 6.11.2019 uznesením č. 2/11/2019.
VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom schválené uznesením č. 7/1/2023 OcZ dňa 9.2.2023 účinné od 1.3.2023 a platného do 27.12.2023
VZN č.6/2023 zrušenie VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom účinné od 27.12.2023 schválené uznesením OcZ č. 6/6/2023 dňa 12.12.2023
Sadzobník poplatkov o výške úhrad za prenájom priestorov a vybraných služieb obce Kláštor pod Znievom schválený uznesením OcZ č. 7/6/2023 dňa 12.12.2023
VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom schválené uznesením OcZ č. 4/3/18 dňa 16.3.2018
VZN č.9/2023 zrušenie VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom účinné od 27.12.2023 schválené uznesením OcZ č. 10/6/2023 dňa 12.12.2023
Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom schválené uznesením OcZ č. 11/6/2023 zo dňa 12.12.2023 (od 19.3.2024 nadobudlo v zmysle uznesenia OcZ č.12/1/24 zo dňa 29.2.2024 VZN č.1/2024 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom
VZN obce Kláštor pod Znievom č. 1/2022 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škôlke schválené uznesením OcZ č.9/3/2022 dňa 30.6.2022 účinné od 1.9.2022 a platné do 28.2.2023
VZN č. 1/2023 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach obce Kláštor pod Znievom schválené uznesením OcZ č.6/1/2023 dňa 9.2.2023 účinné od 28.2.2023
VZN č.38/2013 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva

Ad.2 Príjmy súvisiace s predmetom kontroly

Bežné príjmy rozpočtu v **položke 212** príjmy z vlastníctva boli v roku 2023 plánované vo výške 18 000 €. Zmenami rozpočtu bol **plán** upravený na sumu **36 000 €**, pričom **skutočné príjmy** na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu **36 731,23 €** t.j. **navýšenie príjmov rozpočtu v sume 731,23 € a plnenie na 102 %**.

Štruktúra príjmov z vlastníctva bola v roku 2023 nasledovná :

Príjmy z vlastníctva položka 212 rok 2023						
Podpoložka	Ekonomická klasifikácia	Plán rozpočtu €	Plán po úprave rozpočtu €	Skutočnosť €	Rozdiel €	% plnenia
212002	Z prenajatých pozemkov	2 000,00	2 000,00	3 321,40	1 321,40	166,00

212003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	16 000,00	34 000,00	33 409,83	-590,17	98,00
SPOLU :		18 000,00	36 000,00	36 731,23	731,23	102,00

Podpoložka 212002 príjmy z prenajatých pozemkov

V uvedenej podpoložke boli zaúčtované príjmy v celkovej sume 3 321,40 €, ktoré sa týkali prenájmov hrobových miest. Hrobové miesta boli účtované v súlade s VZN č.2/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom a VZN č.5/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica. Na zverejnenom VZN č.5/2018 chýba informácia, ktorým uznesením obecného zastupiteľstva bolo schválené, kedy bolo vyvesené a kedy zvesené. Zároveň bolo kontrolou zistené, že uvedené VZN bolo schválené uznesením OcZ č.5/6/2018 dňa 15.6.2018 ako VZN č.6/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica čo nekorešponduje so zverejneným VZN kde obec uvádza č. 5/2018.

Hrobové miesta eviduje obec v programe na to určenom, na spoločnej stránke v SR pohrebiskasr.sk. a T-mapy. V čase kontroly bolo evidovaných na pohrebiskách v Kláštore pod Znievom 1063 hrobových miest.

Vyexpedované zostavy v programe excel (z programu evidencie pohrebísk) týkajúce sa sumárnych informácií o uzatvorených zmluvách na jednotlivých hrobových miestach, voľných hrobových miestach, expirácii zmlúv nekorešpondovali so skutočnosťou pri kliknutí na konkrétne č. hrobového miesta v programe. Nie je tak možné prehľadne sumárne sledovať počet voľných hrobových miest, nezaplatených hrobových miest a opustených hrobových miest.

Zverejňovanie zmlúv za nájom hrobov sa v CRZ začalo realizovať až od októbra 2023.

Podpoložka 212003 príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov

V uvedenej podpoložke boli zaúčtované príjmy v celkovej sume 33 409,83 €, z toho 31 251,87 € príjmy, ktoré sa týkali príjmov dlhodobých prenájmov nebytových priestorov v dome služieb, zdravotnom stredisku, starej hasičskej zbrojnice a príjmy v sume 2 157,96, ktoré sa týkali krátkodobých prenájmov sály v Lazanoch, sály hasičskej zbrojnice, bytu v MŠ.

Prehľad o zmluvách uzatvorených v dome služieb, zdravotnom stredisku a starej hasičskej zbrojnice vrátane výšky nájmov je uvedený v nasledovných tabuľkách :

DOM SLUŽIEB								
Nájomca	Nájom ročne €	Služby ročne €	Celkové ročné nájomné €	Celkové mesačné nájomné €	Účel nájmu	m2	Platnosť zmluvy	Štruktúra nájmomého
Mária Šmehylová							Od 31.12.2008	Chýbala zmluva
Mária Šmehylová	400	1956	2356	196,33	Kaderníctvo	40	Dodatok č.1 od 13.10.2020 do neurčita. Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 10 €/m2/rok t.j. 400 € Elektrina 960 € Plyn 960 € Voda 18 € Stočné 18 €

Bc. Andrea Štrbová a Andrea Balková	294	840	1134	94,5	Manikúra a kozmetické služby	21	Zmluva o nájme č. 1/2022 od 1.2.2022 výber formou Obch.ver.súťaže v zmysle VZN 4/2018	Nájom 14 €/m2/rok t.j. 294 € Elektrina 300 € Plyn 480 € Voda 36 € Stočné 24 €
SUNLAND 1, s.r.o.	240	1008	1248	104	Predaj zmrzliny a nealkoholických nápojov	24	Zmluva od 1.11.2020 Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 10 €/m2/rok t.j.240 € Elektrina 660 € Plyn 300 € Voda 24 € Stočné 24 €
SUNLAND 1, s.r.o.	250	1008	1258	105	Predaj zmrzliny a nealkoholických nápojov	25	Zmluva od 1.11.2020 Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 10 €/m2/rok t.j.250 € Elektrina 660 € Plyn 300 € Voda 24 € Stočné 24 €

V dome služieb má obec uzatvorené 4 nájomné zmluvy.

ZDRAVOTNÉ STREDISKO								
Nájomca	Nájom ročne €	Služby ročne €	Celkové ročné nájomné €	Celkové mesačné nájomné výpočtový list €	Účel nájmu	m2	Platnosť zmluvy	Štruktúra nájmu
RODENT s.r.o.	589,80	960,00	1 549,80	129,15	Stomatologická ambulancia	58,98	Zmluva od 1.2.2020 do neurčita. Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 10 €/m2/rok t.j. 589,80 € Elektrina 240 € Plyn 600 € Voda 60 € Stočné 60 €
RODENT s.r.o.	1 898,25	3 021,72	4 919,97	410	Stomatologická ambulancia	75,93	Dodatok k zmluve od 28.6.2024 v Dodatku navýšenie priestorov od 1.1.2025 na 106,36 m2 VZN 1/2024	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 1898,25 € Elektrina 850,20 € Plyn 2051,52 € Voda 60 € Stočné 60 €
KATEMA, s.r.o.	2 873,75	1 800,00	4 673,75	389,48	Lekáreň	114,95	Zmluva od 1.11.2023 do neurčita. Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 2873,75 € Elektrina.240 € Plyn 1440 € Voda 60 € Stočné 60 €
ENDO AB, s.r.o.	1 080,25	960,00	2 040,25	170	Endokrinologická ambulancia	43,21	Zmluva od 1.11.2023 do neurčita. Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 1080,25 € Elektrina 240 € Plyn 600 € Voda 60 € Stočné 60 €

FyziCare s.r.o.	4 518,25	4 560,00	9 078,25	756,52	Rehabilitačná ambulancia	180,73	Zmluva od 1.9.2024 do neurčita. Cena v zmysle VZN 1/2024 a uznesenia OcZ 8/1/2024	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 4518,25 € Elektrina 720 € Plyn 3600 € Voda 120 € Stočné 120 €
Praktická a estetická medicína s.r.o.	2 100,00	3 324,00	5 424,00	452	Všeobecná ambulatná starostlivosť	77,63	Zmluva od 1.2.2023 do neurčita v zmysle VZN 4/2018	Nájom 27,0514 €/m2/rok t.j. 2100 € Elektrina 744 € Plyn 2400 € Voda 120 € Stočné 60 €
Praktická a estetická medicína s.r.o.	2 100,00	3 324,00	5 424,00	452	Všeobecná ambulatná starostlivosť	77,63	Dodatok č.1 od 1.3.2023 do neurčita	Nájom 27,0514 €/m2/rok t.j. 2100 € Elektrina 744 € Plyn 2400 € Voda 120 € Stočné 60 €
Praktická a estetická medicína s.r.o.	14 100,00	3 324,00	17 424,00	1 452,00	Všeobecná ambulatná starostlivosť	77,63	Dodatok č.2 od 27.6.2023 do 30.6.2024 zvýšenie položky nájom o ďalších 1000 € mesačne	Nájom 27,0514 €/m2/rok t.j. 2100 +12000 € Elektrina 744 € Plyn 2400 €, Voda 120 € Stočné 60 €
Praktická a estetická medicína s.r.o.	2 116,00	3 324,00	5 440,00	453,33	Všeobecná ambulatná starostlivosť	84,64	Dodatok č.3 od 20.12.2023 nová ambulancia navýšenie priestorov, prerušenie vyplácania navýšenéh o nájmu 1000 € do 1.7.2024 a potom pokračovanie od 1.7.2024 do 31.12.2024 v zmysle Dodatku č.2 Cena v zmysle VZN 4/2018	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 2116 € Elektrina 744 € Plyn 2400 € Voda 120 € Stočné 60 €

Praktická a estetická medicína s.r.o.	2 116,00	3 324,00	5 440,00	453,33	Všeobecná ambulantná starostlivosť	84,64	Dodatok č.4 od 1.7.2024 zvýšené nájomné 1000 € sa ďalej vyplácať nebude Uznesenie OcZ 5//4/2024	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 2116 € Elektrina.744 € Plyn 2400 € Voda 120 € Stočné 60 €
MEDI-INFANS, s.r.o.	2 527,00	3 240,00	5 767,00	480,58	Pediatrická ambulancia	101,08	Zmluva od 1.7.2024 do neurčita VZN 1/2024 uznes.OcZ 8/1/2024	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 2527 € Elektrina720 € Plyn 2400 € Voda 60 € Stočné 60 €
TOM-GYN, s.r.o.	1 627,50	1 380,00	3 007,50	250,63	Gynekologická ambulancia	65,10	Zmluva od 1.6.2024 do neurčita VZN 1/2024 uznes.OcZ 8/1/2024	Nájom 25 €/m2/rok t.j. 1627,5 € Elektrina 480 € Plyn 780 € Voda 60 € Stočné 60 €

V zdravotnom stredisku má obec uzatvorených celkom 7 nájomných zmlúv.

STARÁ POŽIARNA ZBROJNICA								
Nájomca	Nájom ročne €	Služby ročne €	Celkové ročné nájomné €	Celkové mesačné nájomné výpočtový list €	Účel nájmu	m2	Plat osť zmluvy	Štruktúra nájomného
PONET MANUM s.r.o.	778,44		778,44	64,87	Obchodná prevádzka	77,84	Zmluva od 1.11.2020 do 1.11.2025 v zmysle VZN 4/2018	Nájom 10 €/m2/rok t.j. 778,84 dodávku plyn, elektrina, vodné, stočné si zabezpečí na vlastné náklady

Štruktúra príjmov za krátkodobé prenájmy a príjmy vyplývajúce z krátkodobých prenájmov je uvedená v tabuľke:

Príjmy krátkodobé prenájmy a iné príjmy z krátkodobých prenájmov v €	
Spoločenská miestnosť Lazany	450
Spoločenská miestnosť Kláštor požiarnej zbrojnice	650
Jóga	532,5
Energie	306,46
Rozbitý riad	25
Obrusy	74
Byt MŠ	120
SPOLU :	2157,96

Bežné príjmy rozpočtu v **položke 223** príjmy poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodného predaja a služieb boli v roku 2023 plánované vo výške 6 000 €. Zmenami rozpočtu bol **plán** upravený na sumu **24 100 €**, pričom **skutočné príjmy** na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu **24 219 €** t.j. **navýšenie príjmov rozpočtu v sume 119,30 € a plnenie na 100,5 %**.

Štruktúra príjmov poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodné predaja a služieb bola v roku 2023 nasledovná:

Príjmy poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodného predaja a služieb položka 223 rok 2023						
Podpoložka	Ekonomická klasifikácia	Plán rozpočtu €	Plán po úprave rozpočtu €	Skutočnosť €	Rozdiel €	% plnenia
223001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	3 000,00	16 300,00	16 159,30	-140,70	99,00
223002	Za školy a školské zariadenia	3 000,00	7 800,00	8 050,00	250,00	103,00
223003	Za stravné	0,00	0,00	10,00	10,00	
SPOLU :		6 000,00	24 100,00	24 219,30	119,30	100,50

Podpoložka 223001 príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Zaúčtované príjmy v celkovej sume 16 159,30 €. Štruktúra príjmov je uvedená v tabuľke :

Podpoložka 223001			
P.č.	Štruktúra príjmov	Príjmy v €	Poznámka
1	Hlásenia v rozhlase	218,00	VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom 109 hlásení účtovaných v sume po 2 € v VZN mal byť poplatok v sume 10 € rozdiel 8 € x 109 hlásení 872 €
2	Vstupné pamätná izba	495,60	VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom
3	Ubytovanie byt MŠ	1 171,00	VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom. Mali byť zaúčtované v podpoložke 212003
4	SZUŠ Zmluva o výpožičke	9 600,00	Zmluva o výpožičke 8 x 1200
5	Urbár podiely	4 320,00	Podiely
6	Členské knižnica	43,50	Členské 1 € dospelý a 0,50 € deti

7	Propagačné materiály knihy, magnetky, pohľadnice	241,20	napr. kniha Z batohom po Turci
8	Poplatok za miesto	50,00	Uhrádzané v zmysle VZN č.38/2013 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva 5 x 10 € (doklady P3 100 z 22.2.2023 10 €, P3 135 z 8.3.2023 10 €, B3 4/1 z 5.4.2023 2 x 10 €, P1 1119 z 6.11.2023 10 €) mali byť zaúčtované v položke 133 Dane za špecifické služby - užívanie verejného priestranstva.
9	Upratovanie sály	20,00	VZN č.2/2023 o výške úhrad za prenájom priestorov a vybrané služby poskytované obcou Kláštor pod Znievom
	SPOLU :	16 159,30	

Podpoložka 223002 príjmy za školy a školské zariadenia

Celkový zaúčtovaný príjem v sume 8 050 €.

Vyberanie mesačných príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole (ďalej MŠ) v sume 20 €/dieťa/mesiac prebiehalo v roku 2023 v súlade s § 4 VZN č. 1/2023 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach obce Kláštor pod Znievom. Výber poplatkov bol kontrolovaný a evidovaný riaditeľkou MŠ v spolupráci s účtovníčkou obce.

Podpoložka 223003 príjmy za stravné

Zaúčtovaný doplatok zamestnanca za stravu na základe ročného vyúčtovanie.

Ad. 3 Kontrolné zistenia

1. Nesprávne uvádzané na stránke obce č. **VZN ako č. 5/2018** o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica, ktoré bolo schválené v uznesení OcZ č.5/6/2018 zo dňa 15.6.2018 **ako VZN č. 6/2018.**

Na uvedenom zverejnenom VZN nebolo uvedené, ktorým uznesením obecného zastupiteľstva bolo schválené, kedy bolo vyvesené a kedy zvesené.

V novom VZN č.5/2023 o prevádzkovaní pohrebísk (Prevádzkový poriadok pohrebísk) v Kláštore pod Znievom platného od 19.12.2023 je taktiež uvedené, že ruší VZN č. 5/2018 a nie schválené OcZ VZN č.6/2018.

2. Na stránke obce v **sekcii VZN – platné** figurujú VZN, ktoré už boli zrušené.

3. Nezverejňované zmluvy na prenájom hrobových miest v Centrálnom registri zmlúv **do septembra 2023** v zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Zákonom č. 395/2021 Z.z. bol novelizovaný zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 31.03.2022, na základe ktorého sú obce a organizácie zriadené obcou povinné zverejňovať zmluvy **v centrálnom registri zmlúv.**

4. Vyexpedované zostavy v programe excel (z programu evidencie pohrebísk) týkajúce sa sumárnych informácií o uzatvorených zmluvách na jednotlivých hrobových miestach, voľných hrobových miestach, expirácii zmlúv nekorešpondovali so skutočnosťou pri kliknutí na konkrétne č. hrobového miesta v programe. Nie je tak možné prehľadne sumárne sledovať

počet voľných hrobových miest, nezaplatených hrobových miest a opustených hrobových miest.

5. Platby za používanie verejného priestranstva v celkovej sume 50 € v dokladoch P3 100 z 22.2.2023 10 €, P3 135 z 8.3.2023 10 €, B3 4/1 z 5.4.2023 2 x 10 €, P1 1119 z 6.11.2023 10 € mali byť zaúčtované v položke 133 Dane za špecifické služby - užívanie verejného priestranstva.

6. Príjmy za prenájom bytu v MŠ v celkovej sume 1 171 € zaúčtované v podpoložke 223001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb mali byť zaúčtované v podpoložke 212003 príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov.

7. Od 1.3.2023 mal byť v zmysle VZN č. 2/2023 vyberaný poplatok za bežný oznam v rozhlase v sume 10 €. Obec vyberala 2 € t.j. rozdiel 8 € x 106 bežných oznamov činil sumu 848 € v neprospech obce.

8. Nebola vykonávaná základná finančná kontrola príjmových finančných operácií pokladničných dokladov v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení zmien a neskorších predpisov a Čl.5 Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole Obce Kláštor pod Znievom zo dňa 1.januára 2016.

9. Chýbal príjmový doklad P1 376 zo dňa 4.4.2023 za vyhlasovanie v rozhlase na sumu 2 €.

10. Nebola doložená zmluva medzi obcou a Máriou Šmehyľovou platná od 31.12.2008 (kaderníctvo).

Ad5 Návrh odporúčaní

1. Správne uvádzať č. VZN na stránke obce na základe prijatých uznesení OcZ.

2. Premiestniť na stránke obce zo sekcie platné VZN už zrušené VZN do sekcie zrušené VZN.

3. Trvale zverejňovať všetky zmluvy v centrálnom registri zmlúv.

4. Zaoberať sa technickými dôvodmi súvisiacimi s nesprávnymi údajmi v programe excel (program na evidenciu pohrebísk) nakoľko údaje nekorešpondujú so skutočnosťou pri kliknutí na konkrétne č. hrobového miesta v programe.

5. V priebehu kontroly bol problém so zaúčtovaním odkonzultovaný s účtovníčkou obce.

6. V priebehu kontroly bol problém so zaúčtovaním odkonzultovaný s účtovníčkou obce.

7. Informovať príslušných zamestnancov obce o prijatých uzneseniach prípadne VZN týkajúcich sa vyberania jednotlivých poplatkov vrátane finančných zmien v nájomných zmluvách.

8. Vykonávať základnú finančnú kontrolu príjmových finančných operácií pokladničných dokladov v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení zmien a neskorších predpisov a Čl.5 Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole Obce Kláštor pod Znievom zo dňa 1.januára 2016.

9. Doplniť príjmový doklad č. P1 376 zo dňa 4.4.2023 za vyhlasovanie v rozhlase na sumu 2 €.

10. Vyhľadať zmluvu, týkajúcu sa prenájmu priestorov za účelom zriadenia kaderníctva s Máriou Šmehyľovou platnou od 31.12.2008.

11. Zverejniť na stránke obce Sadzobník poplatkov o výške úhrad za prenájom priestorov a vybraných služieb obce Kláštor pod Znievom schválený uznesením OcZ č. 7/6/2023 dňa 12.12.2023, v ktorom bude uvedené č. uznesenia, ktorým bol schválený.

Kontrola v súlade s ust. § 22 ods. 3 písm. h) až j) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole stanovila kontrolovanému subjektu v Návrhu správy č.43/II-24 zo dňa 20.12.2024 nasledovné lehoty :

- lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení - **do 15.1.2025**
- lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **do 31.1.2025**
- lehotu na splnenie prijatých opatrení **do 28.2.2025**

Kontrolovanému subjektu bol Návrh správy č. 43/II-2024 doručený dňa 7.1.2025. Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenej lehote do 15.1.2025 k Návrhu správy č. 43/II-2024 námietky, čo v zmysle § 21 ods.1 písm. b) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole znamená, že kontrolovaný subjekt akceptoval zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.

Ad4 Záver

Finančné príjmy v predmete kontroly boli v roku 2023 čerpané v súlade s príslušnou legislatívou obce ,pričom v položke rozpočtu 212 príjmy z vlastníctva došlo k navýšeniu plánovaných príjmov o sumu 731,23 € a v položke rozpočtu 223 príjmy poplatky a platby z nepriemyselného vlastníctva a náhodného predaja a služieb došlo k navýšeniu plánovaných príjmov o sumu 119,30 €.

Dátum vyhotovenia správy: 16.1.2025

Správu vypracoval: Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov: 16.1.2025

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 16.1.2025

Správu za povinnú osobu prevzal : Mgr. Vladimír Čambor
starosta obce Kláštor pod Znievom
dňa