

# **OBEC KUNERAD**

## **013 13 RAJECKÉ TEPLICE**

---

Materiál na rokovanie  
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2015

K bodu programu

### **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUNERAD ZA II. polrok 2015**

Materiál obsahuje:

A. Dôvodová správa

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2015

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková  
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková  
hlavná kontrolórka obce

Kunerad február 2016

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

**I. Berie na vedomie**

1. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2015

**A. Dôvodová správa:**

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení § 18 až 18 g) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle hore uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2015. Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2015. Predkladaný materiál predstavuje súhrn jednotlivých kontrol a sú prezentované v nasledovnej forme.

## **B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2015**

### **Kontrola Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach na území obce Kunerad**

Kontrolované obdobie: 1.1.2015-31.12.2015

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Zameranie kontroly bolo na dodržiavanie plnenia Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach na území obce Kunerad.

Pri kontrole boli preverené:

- Žiadosti o vydanie povolenia na predaj výrobkov a poskytovanie služieb,
- povolenia na predaj výrobkov a poskytovanie služieb,
- doklady o oprávnení na podnikanie,
- doklady rozpočtových položiek.

Obecné zastupiteľstvo v Kunerade na základe § 11 odst. 4, písm. g/ zákona SNR č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien vydalo VZN č.3/2014 o trhovom poriadku v ktorom sú upravené podmienky a rozsah predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach Obce Kunerad pri predaji výrobkov a poskytovaní služieb na miestnom trhovisku v Kunerade. Toto VZN upravuje povinnosti fyzických i právnických osôb, upravuje rozsah právomocí správcu miestneho trhoviska a vymedzuje rozsah právomoci kontrolných orgánov pri ochrane spotrebiteľa. VZN bolo schválené uznesením Obecného zastupiteľstva v Kunerade číslo 57/C/8/2014zo dňa 13.10.2014. Účinnosť nadobudla právoplatnosť dňa 7.11.2014.

#### **Podmienky predaja na trhovisku podľa VZN:**

1. Obec Kunerad zriaďuje trhové miesta určené na príležitostné trhy a ambulantský predaj.

Trhové miesta:

1. v Kultúrnom dome,
2. v Materskej škole ( len pre zriaďovateľa MŠ),
3. v Základnej škole ( len pre zriaďovateľa ZŠ),
4. pred Hasičskou zbrojnicou , parcela č.56/4 C-KN, k.ú. Kunerad

Ambulantský predaj:

Na verejných priestranstvách pred Obecným úradom a Hasičskou zbrojnicou. Správu trhových miest s ambulantským predajom na celom území obce vykonáva Obec Kunerad.

2. Predaj sa môže uskutočniť po zaplatení príslušnej sumy za prenájom pozemku, na

ktorom vznikne predajné miesto (ďalej len za predajné miesto) a po predložení náležitých dokladov k predaju alebo k poskytovaniu služby správcovi miestneho trhoviska.

3. Predaj sa uskutočňuje v rozmedzí pondelok – nedeľa, v čase od 6,00 h do 22,00 h. Výška úhrady za jednotlivé trhové miesta je nasledovná:

3.1 za príležitostné trhy

- a) v Kultúrny dom, Kunerad č. 60  
v období vykurovania 30 eur/deň,  
mimo vykurovacieho obdobia 27 eur/deň, kde obec
- b) v Materskej škole - zdarma
- c) v Základnej škole - zdarma
- d) pred Hasičskou zbrojnicou, parcela č. 56/4 C-KN, k. ú. Kunerad  
do 1 hodiny - zdarma,  
nad 1 hodinu do 5 hodín 6 eur,  
nad 5 hodín 20 eur,

3.2 za ambulatný predaj, poskytnutie predajného miesta na umiestnenie vlastného predajného zariadenia trhovníka.

- a) na verejných priestranstvách pred Obecným úradom a Hasičskou zbrojnicou  
do 1 hodiny - zdarma,  
nad 1 hodinu do 5 hodín 6 eur,  
nad 5 hodín 20 eur.

4. Predávať výrobky a poskytovať služby na trhovách miestach možno len na základe povolenia . Povolenie vydáva obec po splnení podmienok stanoveným zákonom o podmienkach predaja. Splnenie podmienok predaja a poskytovania služieb sa preukazuje v súlade s §3 ods. 3, ods. 4, ods. 5 a ods. 6 zákona o podmienkach predaja predložením:

- a) kópie oprávnenia na podnikanie podľa osobitných predpisov, ak je žiadateľom osoba podľa § 7 písm. a) VZN; žiadateľ na žiadosť obce predloží k nahliadnutiu originál oprávnenia na podnikanie,
- b) čestného vyhlásenia žiadateľa o tom, že všetky predávané výrobky pochádzajú z jeho vlastnej pestovateľskej alebo chovateľskej činnosti alebo ide o lesné plodiny, ak je žiadateľom osoba podľa § 7 písm. b) VZN; čestné vyhlásenie žiadateľ podáva v prílohe č. 3 VZN,
- c) čestného vyhlásenia žiadateľa o tom, že všetky ním predávané výrobky sú jeho vlastné použité výrobky predávané v primeranom množstve, ak ide o žiadateľa podľa § 7 písm. c) VZN,

Prílohou k žiadosti o povolenie na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste je aj a) doklad preukazujúci splnenie požiadaviek na predaj výrobkov a poskytovanie služieb podľa osobitných predpisov, ak ide o predaj výrobkov a poskytovanie služieb, na ktorý sa taký doklad vyžaduje, b) fotokópia strany označenej ako ZÁZNAMY DAŇOVÉHO ÚRADU z knihy elektronickej registračnej pokladnice žiadateľa, na ktorej je zaznamenané pridelenie daňového kódu elektronickej registračnej pokladnice, alebo čestné vyhlásenie žiadateľa s uvedením ustanovení osobitného predpisu, že nie je povinný na predaj výrobkov a poskytovanie služieb používať elektronickej registračnú pokladnicu. Čestné vyhlásenie žiadateľ podáva v prílohe č. 3 VZN.

Ku kontrole boli predložené doklady s potrebnými povoleniami k predaju , príjmové doklady. Všetka dokumentácia sa vedie priebežne chronologicky v zmysle platného VZN. Ku dňu 31.12.2015 bola predávajúcimi zaplatená celková suma vo výške €.

**Záver:**

Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky,

## **Kontrola vedenia pokladničných dokladov a inventarizácie pokladne**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 bola vykonaná kontrola vedenia pokladničných dokladov a inventarizácie jednotlivých pokladní.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 -31.12.2014

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia obce s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 5/2009 pre vykonávanie inventarizácie Obce Kunerad, Smernice č. 02/2013 o finančnej kontrole a iných platných právnych predpisov.

Pre výkon pokladničných operácií je v Obecnom úrade zriadená pokladnica, v ktorej sa realizujú všetky hotovostné platby v štruktúre:

- pokladňa Obecného úradu – viacúčelové ihrisko,
- pokladňa Školská družina a Základná škola,
- pokladňa Materskej školy a Školskej jedálne.

Vedením stavu a pohybu prostriedkov v pokladnici je zodpovedná zamestnankyňa Jozefa Vandlíková. V rámci kontroly príjmov a výdavkov rozpočtu obce - pokladničných operácií boli prekontrolované pokladničné doklady – výdavkové a príjmové za obdobie január až december 2014 .

**Pokladňa OCÚ – viacúčelové ihrisko, pokladňa ŠKD + Základná škola, pokladňa MŠ a ŠJ**

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti sa vedie v pokladničných knihách.

**Pokladničná kniha** je vedená v elektronickej forme a obsahuje predpísané náležitosti.

**Pokladničné doklady** obsahujú prepísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje, za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad.

**Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly**

Na základe zákona č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole má obec vypracovanú vnútornú Smernicu č. 02/2013 o finančnej kontrole. Súčasťou smernice sú prílohy. Príloha č.1 sa nachádza zoznam zamestnancov, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v rámci Obce Kunerad za jednotlivé rozpočtové oddiely a skupiny. Príjmové, resp. výdavkové pokladničné doklady, ktorými pokladnička vykonáva príjem do pokladne, resp. odvod hotovosti do banky sú opatrené vyjadreniami o vykonaní predbežnej finančnej kontrole, kde sa podpisujú poverení zamestnanci, ktorí vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu.

**Inventarizácia pokladne**

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z o účtovníctve, podľa § 30 ods. 3 zákona bola k 31.12.2014 vykonaná inventarizácia finančných investícií, pokladne, zostatkov na účtoch.

Inventarizácia bola vykonaná podľa internej Smernice pre vykonanie inventarizácie č.5/2009.

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná na základe príkazu starostu obce príkaz č. 1 zo dňa 14.10.2014.

Výsledok inventarizácie:

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Účtovný stav súhlasí so

stavom fyzickým. Inventúrne súpisy hore uvedených pokladníc k 31.12.2014 obsahujú potrebné náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dňa 31.12.2014 bola vykonaná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti. Nedostatky ani inventarizačný rozdiel nebol zistený. Fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom účtovným, uvedeným v účtovnej knihe.

Kontrolou inventarizácie pokladne neboli zistené nedostatky.

#### **Záver**

Vykonaním kontroly vedenia pokladničných dokladov a inventarizácie pokladne obce podľa Zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v roku 2014 neboli zistené závažné nedostatky.

#### **Ostatná činnosť hlavného kontrolóra:**

Spracovanie materiálov a predloženie Správy z vykonaných kontrol za I. polrok 2015, ktoré predkladám na v OcZ Obce Kunerad.

- Vypracovávanie Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015, vrátane jeho predloženíu OcZ Kunerad v príslušnom polročnom období.
- Spracovanie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu obce na rok 2016.
- Kontrola procesu pred a po schválení VZN (zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania )
- Kontrola plnenia uznesení OcZ.
- Okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti som sa zúčastňovala zasadnutí OcZ Obce Kunerad. V priebehu kalendárneho roka 2015 obecné zastupiteľstvo celkovo zasadalo 13-krát z toho bolo 1-krát mimoriadne zastupiteľstvá. Obecné zastupiteľstvo prijalo jedno všeobecne záväzné nariadenia a tri dodatky k VZN, ktoré sú zverejnené na internetovej stránke Obecného úradu Kunerad.

V Kunerade dňa 05.02.2015

Ing. Zuzana Kameníková  
hlavná kontrolórka obce