



**Materiál pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Senci  
konaného dňa 08.12.2020**

číslo materiálu:

**9**

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol za obdobie september - november 2020**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ *prerokovalo* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie september - november 2020
  
- II. MsZ *berie na vedomie* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za september - november 2020

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

**Informatívna správa**  
**hlavného kontrolóra z výsledku kontrol v období september - november 2020**

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, september - november 2020

**Kontroly boli vykonané:**

1. v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 44/2020 zo dňa 23.06.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

**Z hľadiska kontrolovaných subjektov boli vykonané nasledovné kontroly:**

- **Mesto Senec – 2 kontroly**
- **Súkromné školské zariadenia mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – 6 kontrol**

**Tabuľka 1: Prehľad kontrolných akcií vykonaných v sledovanom období:**

	<b>Subjekt kontroly</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Návrh správy / Správa</b>	<b>Počet zistení</b>
1.	Mesto Senec	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	2
2.	Mesto Senec	Kontrola správnosti výberu správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín	správa	1
3.	SMŠ sv. Martin	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	2
4	SMŠ ForestaKids	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	0
5.	SMŠ Fučíkova	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	1
6.	SMŠ Benjamín	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	0
7.	SMŠ Fándlyho	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	0
8.	SZŠ Kysucká	kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019	Správa	0

**Kontrola č. 5/II/20 : Kontrola použitia dotácií na školách a školských zariadeniach mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, zriadené na území mesta Senec za rok 2019- mesto Senec:**

## Samotný výkon kontroly – mesto Senec:

### 1. V zmysle VZN č. 5/2018:

- poskytuje mesto Senec dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka školských zariadení zriadených na území mesta Senec. Dotácia z mesta Senec je poskytnutá všetkým subjektom pravidelnými mesačnými splátkami.
- na základe článku 6 VZN č. 5/2018 finančnú kontrolu vykonáva na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami hlavný kontrolór mesta, poverení zamestnanci, poslanci mesta a ostatné oprávnené orgány
- zriaďovateľ súkromnej školy a školského zariadenia je **povinný vyúčtovať dotáciu do 31.01. – vyúčtovanie dotácie za obdobie od 1.01. do 31.12.** predchádzajúceho kalendárneho roka a **do 30.04. predložiť správu o hospodárení** za predchádzajúci kalendárny rok.
- Súkromné zariadenie dostanú dotáciu na žiaka a dieťa vo výške **88% zo sumy určenej na žiaka a dieťa školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.** Výška dotácie sa poskytuje podľa počtu žiakov a detí podľa stavu k 15.9. predchádzajúceho kalendárneho roka na základe kritérií a spôsobu rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb. **Výška vypočítaných výdavkov na žiaka a dieťa je prílohou č. 2 VZN č. 5/2018.**

### 2. V zmysle § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z.z.:

- je zriaďovateľ súkromnej školy povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na **úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov** okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy.

**Dotácia bola vo všetkých subjektoch použitá v zmysle uvedeného zákona:**

- Mzdy, odvody
- Prevádzkové náklady – energie, materiál, nájomné, služby

**Výška dotácie pre jednotlivé subjekty bola stanovená na základe VZN č. 5/2018 nasledovne:**

**Tab.2: Výška poskytnutej dotácie podľa subjektov:**

	Subjekt kontroly	Výška poskytnutej dotácie	Dotácia na dieťa v zmysle VZN 5/2018	Počet detí k 15.09.2019
1.	SMŠ sv. Martin	95 350	2 979,68	32
2.	SMŠ ForestaKids	104 289	2 979,68	35
3.	SMŠ Fučíkova	38 736	2 979,68	13
4.	SMŠ Benjamín	119 187	2 979,68	40
5.	SMŠ Fándlyho	104 289	2 979,68	35
6.	SZŠ Kysucká	<b>98 458</b>		
	ŠKD	55 875	542,48	103
	SCVČ	34 354	189,80	181
	SCVČ - pot. stravníci	8 229	81,48	101

### 3.V zmysle článku 8 internej smernice o finančnej kontrole v podmienkach mesta Senec č. 1/2016

- sa pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov(dotácií) z rozpočtu mesta **vykonáva administratívna finančná kontrola (AFK)**
- AFK vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu

### 4. V zmysle § 8 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- **Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu** súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

### Kontrolné zistenia a nedostatky - mesto Senec:

#### Zistenie č. 1: Porušenie internej smernice o finančnej kontrole v podmienkach mesta Senec č. 1/2016 a následne § 8 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- Poverený zamestnanec mesta **nevykonal** v zmysle internej smernice č. 1/2016 a následne v zmysle § 8 zákona č. 357/2015o finančnej kontrole a audite **administratívnu finančnú kontrolu.**

#### **Doporučenie k nedostatku č. 1:**

- vyvodiť dôsledky z nedodržania povinností vyplývajúcich z internej smernice č. 1/2016 o finančnej kontrole a následne porušenie § 8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- vykonávať administratívnu finančnú kontrolu poskytnutých dotácií v zmysle smernice č. 1/2016 a následne v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.
- zjednotiť agendu dotácií pod Školským úradom

#### Zistenie č. 2: VZN č. 5 / 2018 - článok 6 kontrola použitia dotácie :

- podmienky kontroly použitia dotácie vo VZN č. 5/2018 **nie sú postačujúco zadefinované**  
- v článku 6 – kontrola použitia dotácie je **nesprávne určenie osôb** na vykonanie finančnej kontroly  
- nakoľko sa jedná o súkromné zariadenie, **požadované vyúčtovanie dotácie v zmysle ekonomickej klasifikácie je neopodstatnené**, vyúčtovanie stačí predložiť v zmysle § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003, keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

#### **Doporučenie k nedostatku č. 2:**

- novelizácia VZN č. 5/2018

### Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 2.**

**Námietky** k zisteným nedostatkom mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **18.11.2020. Povinná osoba neuplatnila žiadne námietky.**

**Opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov povinná osoba prijme a predloží oprávnenej osobe najneskôr do **27.11.2020**

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predloží povinná osoba útvaru HK najneskôr do **15.12.2020**

## **Samotný výkon kontroly v jednotlivých zariadeniach:**

### **1.SMŠ sv. Martin:**

Zariadenie	Výška schválenej dotácie v EUR	Výška vyúčtovanej dotácie	Počet detí	Výška dotácie na dieťa	Zúčtovanie dotácie	Predloženie správy o hospodárení
Sv. Martin	95 350	95 350	32	2 979,68	15.01.2020	14.04.2020

V zmysle VZN č. 5/2018 **kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie ako aj správu o hospodárení v stanovenom termíne.**

#### **Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:**

	Ekonomická klasifikácia	Názov	Výška vyúčtovanej dotácie
1.	610	Mzdy, platy	68 026,19
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	23 217,32
3.	632	Energie, voda a komunikácie	1 782,81
4.	633	Materiál	
5.	634	Dopravné	
6.	636	Nájomné	2 323,68
7.	637	Služby	0,00
	<b>Spolu:</b>		<b>95 350,00</b>

**Dotácia bola použitá v zmysle § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003** keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

### **Kontrolné zistenia a nedostatky SMŠ sv. Martin:**

#### **Zistenie č. 1:**

Účet na ktorý bola prijatá a následne vyúčtovaná dotácia z Mesta Senec bol použitý aj na príjem dotácie z Ministerstva vnútra.

**Opatrenie k zisteniu č.1:** Používať účet len na príjem a vyúčtovanie dotácie z Mesta Senec. Na OU v Bratislave bola nahlásená zmena bankového účtu pre prijatie dotácie z Ministerstva vnútra.

**Zistenie č. 2:** Z účtu bola prevedená časť dotácie na iný účet materskej školy a následne boli uhradené výdavky, ktoré však boli predmetom dotácie.

**Opatrenie k zisteniu č. 2:** Bola podaná žiadosť v banke na vydanie platobnej karty k účtu používanému na príjem dotácie.

#### **Záver kontroly:**

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 2.**

**Povinná osoba nepodala žiadne námietky. Opatrenia na odstránenie nedostatkov podala povinná osoba 7.10.2020.**

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba útvaru HK **23.10.2020.**

Dátum vyhotovenia správy: 08.10.2020

Správa bola doručená povinnej osobe dňa 08.10.2020

## 2.SMŠ ForestaKids

Zariadenie	Výška schválenej dotácie v EUR	Výška vyúčtovanej dotácie	Počet detí	Výška dotácie na dieťa	Zúčtovanie dotácie	Predloženie správy o hospodárení
ForestaKids	104 289,00	104 289,00	35	2 979,68	30.01.2020	30.04.2020

V zmysle VZN č. 5/2018 kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie ako aj správu o hospodárení v stanovenom termíne.

### Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:

	Ekonomická klasifikácia	Názov	Výška vyúčtovanej dotácie v EUR
1.	610	Mzdy, platy	51 549,65
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	44 737,25
3.	632	Energie, voda a komunikácie	849,45
4.	633	Materiál	1 484,65
5.	634	Dopravné	0,00
6.	636	Nájomné	4 795,60
7.	637	Služby	872,40
	<b>Spolu:</b>		<b>104 289,00</b>

Dotácia bola použitá v zmysle §6a ods. 3 zákona č. 597/2003 keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

### Záver kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Dátum vyhotovenia správy: 19.10.2020

Správa bola doručená povinnej osobe dňa 19.10.2020

## 3. SMŠ Fučíkova

Zariadenie	Výška schválenej dotácie v EUR	Výška vyúčtovanej dotácie	Počet detí	Výška dotácie na dieťa	Zúčtovanie dotácie	Predloženie správy o hospodárení
Fučíkova 34	38 736	38 736	13	2 979,68	30.06.2020	02.07.2020

V zmysle VZN č. 5/2018 kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie za rok 2019 ako aj správu o hospodárení za rok 2019 po stanovenom termíne.

**Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:**

	<b>Ekonomická klasifikácia</b>	<b>Názov</b>	<b>Výška vyúčtovanej dotácie</b>
1.	610	Mzdy, platy	18 209,72
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	6 126,28
3.	632	Energie, voda a komunikácie	0
4.	633	Materiál	0
5.	634	Dopravné	0
6.	636	Nájomné	14 400,00
7.	637	Služby	0
	<b>Spolu:</b>		<b>38 736,00</b>

Dotácia bola použitá v zmysle §6a ods. 3 zákona č. 597/2003 keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

**Záver kontroly:****Kontrolné zistenia a nedostatky SMŠ Fučíkova:****Zistenie č. 1 – porušenie VZN č. 5 /2018:**

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie ako aj správu o hospodárení po stanovenom termíne ako je stanovené vo VZN č. 5/2018.

**Opatrenie k zisteniu č. 1:** Zodpovedná osoba bola poučená a v budúcnosti bude dodržiavať termíny v zmysle VZN č. 5/2018.

**Záver kontroly:**

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 1.**

**Povinná osoba nepodala žiadne námietky. Opatrenia na odstránenie nedostatkov podala povinná osoba 21.10.2020**

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba útvaru HK **23.10.2020.**

**Dátum vyhotovenia správy: 19.10.2020**

**Správa bola doručená povinnej osobe dňa 19.10.2020**

**4. SMŠ Benjamín**

<b>Zariadenie</b>	<b>Výška schválenej dotácie v EUR</b>	<b>Výška vyúčtovanej dotácie</b>	<b>Počet detí</b>	<b>Výška dotácie na dieťa</b>	<b>Zúčtovanie dotácie</b>	<b>Predloženie správy o hospodárení</b>
SMŠ Benjamín	119 187	119 187	40	2 979,68	29.1.2020	15.4.2020

**Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie ako aj správu o hospodárení v stanovenom termíne.**

**Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:**

	<b>Ekonomická klasifikácia</b>	<b>Názov</b>	<b>Výška vyúčtovanej dotácie</b>
1.	610	Mzdy, platy	46 912,00
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	37 100,00
3.	632	Energie, voda a komunikácie	2 918,00
4.	633	Materiál	4 600,00
5.	634	Dopravné	1 026,00
6.	635	Štand. údržba	834,00
7.	636	Nájomné	22 200,00
8.	637	Služby	3 597,00
	<b>Spolu:</b>		<b>119 187,00</b>

**Dotácia bola použitá v zmysle §6a ods. 3 zákona č. 597/2003** keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

**Záver kontroly:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

**Dátum vyhotovenia správy: 26.10.2020**

**Správa bola doručená povinnej osobe dňa 29.10.2020**

**5. SMŠ Fándlyho**

<b>Zariadenie</b>	<b>Výška schválenej dotácie v EUR</b>	<b>Výška vyúčtovanej dotácie</b>	<b>Počet detí</b>	<b>Výška dotácie na dieťa</b>	<b>Zúčtovanie dotácie</b>	<b>Predloženie správy o hospodárení</b>
SMŠ Fándlyho	<b>104 289</b>	104 289	35	2 979,68	31.1.2020	15.4.2020

**Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie ako aj správu o hospodárení v stanovenom termíne.**

**Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:**

	<b>Ekonomická klasifikácia</b>	<b>Názov</b>	<b>Výška vyúčtovanej dotácie</b>
1.	610	Mzdy, platy	69 044,67
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	19 806,18
3.	632	Energie, voda a komunikácie	3 096,16
4.	633	Materiál	3 113,47
5.	634	Dopravné	0
6.	635	Štand. údržba	0
7.	636	Nájomné	1 986,54
8.	637	Služby	7 241,98
	<b>Spolu:</b>		<b>104 289,00</b>

**Dotácia bola použitá v zmysle § 6 a ods. 3 zákona č. 597/2003** keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.



**Záver kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

**Dátum vyhotovenia správy:** 05.11.2020

**Správa bola doručená povinnej osobe dňa** 9.11.2020

## **6. SZŠ Kysucká**

Zariadenie	Výška schválenej dotácie v EUR	Výška vyúčtovanej dotácie	Počet detí	Výška dotácie na dieťa	Zúčtovanie dotácie	Predloženie správy o hospodárení
<b>ZŠ Kysucká spolu</b>	<b>98 458,00</b>	<b>98 458,00</b>	201	2 979,68	30.01.2020	30.04.2020
Súkromný školský klub	55 875,00	55 875,00	109	542,48	30.01.2020	30.04.2020
Súkromné centrum voľného času	8 229,00	8 229,00	128	542,48	30.01.2020	30.04.2020
SCVČ – potenc. stravníci	34 354,00	34 354,00	181	542,48	30.01.2020	30.04.2020

**Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie, ako aj správu o hospodárení v stanovenom termíne.**

### **Vyúčtovanie dotácie podľa ekonomickej klasifikácie:**

	Ekonomická klasifikácia	Názov	I. Súkromný školský klub výška vyúčtovanej dotácie	II. Súkromné centrum voľného času výška vyúčtovanej dotácie	III. SCVČ – potenciónálni stravníci výška vyúčtovanej dotácie
1.	610	Mzdy, platy	22 439	2 616	9 807
2.	620	Poistné a príspevok do poisťovní	7 243	920	2 961
3.	632	Energie, voda a komunikácie	10 800	1 800	0
4.	633	Materiál	1 211	1 093	21 586
5.	634	Dopravné			0
6.	635	Rutinná a štandardná údržba	150	0	0
7.	636	Nájomné	10 800	1 800	0
8.	637	Služby	3 232	0	0
	<b>Spolu:</b>		<b>55 875</b>	<b>8 229</b>	<b>34 354</b>

**Dotácia bola použitá v zmysle §6 ods. 3 zákona č. 597/2003** keď zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa §4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov.

### **Záver kontroly:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

**Dátum vyhotovenia správy:** 20.10.2020

**Správa bola doručená povinnej osobe dňa** 20.10.2020

## **Kontrola č. 4/II/20 : Správnosť výberu správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín**

### **Samotný výkon kontroly :**

**Cieľ kontroly :** overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly: Zákon č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnenie niektorých zákonov.

**Predmet kontroly:** kontrolu správnosti výberu správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín, správnosť výberu poplatkov za vystavenie matričných dokladov a za zápisy v osobnej matrike na MsÚ v Senci **za vybrané obdobie roka 2019, v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.**

Kontrola je vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 44/2020 zo dňa 23.06.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

### **Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole:**

evidenciu správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín, evidencia matričných dokladov, evidencia zápisov v osobnej matrike, prehľad pohybov v pokladni.

### **Samotný výkon kontroly:**

Na kontrolu dokladov boli náhodne za rok 2019 vybrané nasledovné obdobia:

#### **Sledované obdobie:**

01.03. - 31.03.2019

04.05.2019

01.07.2019 - 31.07. 2019

01.09.2019 - 30.09.2019

01.10.2019 - 07.10.2019, 10.10. 2019 -15.10.2019

01.12.2019 – 31.12.2019

### **1. Súlady so zákonom č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov:**

#### **Správnosť a úplnosť evidovania poplatkov v súlade s § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov:**

Jednotlivé správne poplatky sú evidované v osvedčovacej knihe podpisu a fotokópií listín.

Poplatky za jednotlivé správne úkony sú hradené v pokladni na základe zaevidovania správneho poplatku v jednotlivých knihách.

- 1. Nesúlady popisu zápisu v pokladničnej knihe a zápisu v osvedčovacej knihe v počte 6**
- 2. Nesúlady v evidencii zápisu** - evidencia zápisu v osvedčovacej knihe v počte 2

#### **Súlady s §7 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov - platenie poplatkov :**

Čo sa týka formy a spôsobu platenia poplatkov, **nebol zistený rozpor s citovaným zákonom:**

poplatky boli uhradené v hotovosti (prevažná časť) a platobnou kartou.

**Čo sa týka výšky vybraného poplatku, nebol zistený rozpor s výškou vybraného poplatku** a s výškou poplatku pri porovnaní s Prílohou „Prehľad sadzobníka“ k zákonu č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov pri určení sadzby správneho poplatku podľa jednotlivých položiek sadzobníka :

podpis na listine alebo na jej rovnopise, za každý podpis – 2 EUR

overenie matričných dokladov (rodné listy, sobášne listy, úmrtne listy) – 5 EUR

zápisy do osobnej matriky – 10 EUR

## **2. Súlad so zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnenie niektorých zákonov.**

Pokladničné doklady boli overené základnou finančnou kontrolou:

- Kontrolou štyroch očí – overenie vykonal zodpovedný zamestnanec, vedúci zamestnanec
- Kontrola obsahovala vyjadrenie súhlasu s finančnou operáciou (možnosť vykonania, resp. pokračovania vo finančnej operácii)

### **Popis kontrolných zistení , odporúčania, opatrenia :**

**Zistenie č. 1: Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní a uplatňovaní § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov - správnosť a úplnosť evidovania poplatkov:**

- Nesúlad popisu zápisu v pokladničnej knihe a zápisu v osvedčovacej knihe v počte 6
- Nesúlad v evidencii zápisu chýbajúca evidencia zápisu v osvedčovacej knihe v počte 2

### **Doporučenia povinnej osobe k zistenému nedostatku:**

- poučiť zodpovedného zamestnanca o dôslednejšej evidencii a kontrole správnych poplatkov, pred uzavretím mesiaca kontrola zápisov v jednotlivých matričných knihách s pokladničnou knihou
- doriešiť prepojenie matriky s pokladňou
- rozdeliť typy poplatkov v číselníku za platby v pokladni na správne poplatky za matričnú agendu a správne poplatky za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín

### **Záver kontroly:**

Kontrolou boli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 1.**

**Námietky** k zisteným nedostatkom mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **23.11.2020**. **Povinná osoba nepodalala žiadne námietky.**

**Opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov povinná osoba prijme a predloží oprávnenej osobe najneskôr do **30.11.2020**

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predloží povinná osoba útvaru HK najneskôr do **11.12.2020**

**Dátum vyhotovenia správy: 24.11.2020**

**Správa bola doručená povinnej osobe dňa 24.11.2020**