

Správa pre Obecné zastupiteľstvo Veľké Lovce podaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 f – 1d/

**Správa o výsledkoch kontroly pod č. I/2018**

kontroly vykonané od posledného zasadnutia obecného zastupiteľstva  
od 15.12. 2017 do 29.3. 2018

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 15.12.2017 pod č. uznesenia OZ V/2017 A-bod 16, kde OZ schvaľuje plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2018.

**Prehľad vykonaných kontrol a ostatných úloh:**

- č.1/18-Vyúčtovanie dotácií, ktoré boli poskytnuté v roku 2017 z rozpočtu obce, na kultúru
- č.2/18-Kontrola vyúčtovania dotácií, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu obce na šport.
- č.3/18 Kontrola príjmy – výdavky za rok 2017 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2017 kontrola za Zš s Mš
- č.4/18 Kontrola príjmy výdavky za rok 2017 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2017 Obec Veľké Lovce
- č.5/18-Kontrola-Inventarizácie majetku a záväzkov za Zš s Mš k 31.12.2017
- č.6/18-Kontrola Inventarizácia majetku a záväzkov za OBEC Veľké Lovce k 31.12.2017

Okrem uvedených kontrol boli vypracované:

Správa o vybavených sťažnostiach za rok 2017-v zmysle zásad č.2/2012

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017-predložená 12.1. 2018 v zmysle zákona č.369/1990 Z. z. podľa § 18f bod 1 e, do 60 dní po skončení kalendárneho roka .

**č.1/18-Vyúčtovanie dotácií, ktoré boli poskytnuté v roku 2017 z rozpočtu obce, na kultúru-cieľ kontroly a legislatíva.**

Kontrola účelnosti poskytnutej dotácie z rozpočtu obce , kontrola vyúčtovania, kontrola prevedenia administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

Dodržanie VZN č.1/2008, čl.8-účelové vymedzenie podľa uzatvorenej zmluvy

kontrola náležitostí dokladov v zmysle zákona č.431/2002 Z. z., zákon č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole. Pri vyúčtovaní dodržané čl. 9 VZN č.1/2008

**č. kontroly 2018-č. 1-A Vyúčtovanie dotácie MO MS za rok 2017**

**Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy č. 5/2017 je nasledovné:**

materiálne a technické vybavenie folklórnych súborov	936,79
Príprava a nahrávanie vianočné CD „Lóťanská dolina“	1 159,66
múzeum prevádzka, organizácia výstav	200,00
vstupenky na kultúrne podujatie a kult. pamiatky s cieľom zdokonalenia sa :R+F	773,00
doprava pre súbory na kult..vystúpenia iných mimo obce : Radosť a Fialka	435,00
doprava na vlastné vystúpenia Radosť a Fialka / Trnava/	125,00
občerstvenie súbory po vystúpení : /všetky súbory spolu/	349,82
nealko na skúšky folklórnych súborov:	20,73
celkom :	<b>4 000,00 €</b>

**č. kontroly 2018-č. 1-B Vyúčtovanie dotácie ZO ZPCCH za rok 2017**

**Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy č. 4/2017 je nasledovné:**

Vstupenky na koncert celkom faktúra	450,00 €
Doprava na koncert	100,00 €
Kultúrne vystúpenie	50,00 €
celkom :	<b>600,00 €</b>

### č. kontroly č. 1-C/2018 Vyúčtovanie dotácie COUNTRY BÚRKA za rok 2017

#### Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy č. 3/2017 je nasledovné:

reklama a plagáty	186,84 €
hudobná produkcia v zmysle zmluvy	600,00 €
autorská odmena za licenciu SOZA	193,80 €
osvetlenie nákup zariadení	24,53 €
<u>spolu:</u>	<u>1 005,17 €</u>

### č. kontroly 1-F/2018 Vyúčtovanie dotácie OZ Ľudový dom za rok 2017

#### Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy 6/2017 je nasledovné:

##### a/Lóťanské folklórne slávnosti:v zmysle zmluvy č. 6/2017 bod I ods. 2./

ozvučenie	311,26 €
zabezpečenie účinkujúcich darčeky upomienkové predmety	186,89 €
občerstvenie účinkujúcim	636,89 €
pozvánky ,oznámenia, plagáty	58,40 €
úprava a výzdoba priestorov	242,63 €
foto video dokumentácia	41,99 €
<u>spolu : Lóťanské folklórne slávnosti</u>	<u>1 478,06 €</u>

##### b/spoznávacia partnerská návšteva tradičných ľudových domov

doprava autobus 323,00 €

##### c/úsek vinohradníckej a zahradníckej oblasti slávnosť posvätenia sochy Urbana

príprava priestorov,propagácia	141,44 €
vystúpenie súboru Čajkov pri posvätení sochy sv. Urbana	300,00 €
občerstvenie pri posvätení sochy sv. Urbana	84,67 €
Vinobranie-občerstvenie a vystúpenie súbor Jatov,harmonika Kaňák	176,64 €
<u>spolu po c/</u>	<u>702,75 €</u>

celkom vyúčtované účel a+b+c **2 503,81 €**

### č. kontroly 1 E Vyúčtovanie dotácie MSČK za rok 2017

#### Čerpanie podľa účelu je nasledovné:

Priložené doklady boli prekontrolované -účel dodržaný podľa zmluvy č.2/2017 použitá dotácia na aktivity spojené s odberom krvi ako občerstvenie darcom a dar plaketárom spolu 300,00 € z dotácie.

#### Záver-kontroly Dotácie na kultúru

Kontrolou zistené, že výdavky boli vyúčtované , bol dodržaný účel použitia,administratívna kontrola obcou prevedená. Nedostatky neboli zistené.

### č.2/18-Kontrola vyúčtovania dotácií, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu obce na šport.

Povinná osoba OBEC Veľké Lovce – poskytovateľ dotácie,prijímateľ dotácie TJ Veľké Lovce športová organizácia

Dodržanie VZN č.1/2008, čl.8-účelové vymedzenie podľa uzatvorenej zmluvy č.1/2017

kontrola náležitostí dokladov v zmysle zákona č.431/2002 Z. z., zákon o cestovných náhradách č.283/2002 Z. z.

a/Zúčtovanie dotácie , ktoré predložilo TJ do podateľne OÚ dňa 20.12.2017 spolu s originál prílohami dokladmi, ktoré preukazujú účel výdavkov./pod. č.554/2017,

Predložené boli ku kontrole doklady :pokladničná kniha za rok 2017, výpisy z účtu od č. 1 po č.12. účtu TJ v slovenskej sporiteľni č.Sk930900000000034739655 , PPD, VPD naväzujúce na pokladničnú knihu

od č. 1-po č. 174, za rok 2017 ,uzatvorené dohody o použití vlastného motorového vozidla pri cestách na zápasy a tréningy, technické preukazy, priemerné ceny pohonných látok v roku 2017.

#### **Odkontrolované boli výpisy z účtu a pokladňa**

PS účtu rok 2017 je 535,21 € a súhlasí na KS účtu z roku 2016

K 31.12. 2017 na účte je zostatok 213,10 €.

Pokladničná kniha bola odkontrolovaná overila som príjmy a výdavky nasčítaním sú nasledovné:

POKLADŇA	Príjmy	Výdavky	zostatok
Poč. stav k 1.1.2017			38,44 €
Z dotácie z obce	<b>25 000,00 €</b>	<b>25 000,00</b>	0,00 €
Z iných zdrojov	14 700,00	14 729,50	38,44 €
Rok 2017 spolu	39 700,00	39 729,50	8,94 €

#### **Kontrolované iba výdavky z dotácie.**

Poskytnutie dotácie od obecného úradu za rok 2017 pre TJ bolo odkontrolované na účte 372 001 celkom poskytnuté vo výške **25 000,00 €**.

Suma celkom výdavky vyúčtované sú vo výške 25 000,00 z dotácie ostatné výdavky sú sponzorský dar /vlastné prostriedky/ a nie sú predmetom kontroly.

Odkontrolovanie účelu použitia v zmluve je účel nasledovne:

V skutočnosti použitá dotácia je na účel :

Poplatky Slovenskému futbalovému zväzu 8 760,04 €

cestovné na tréningy a zápasy pri použití vlastného motorového vozidla 16 575,13 €

**spolu 25 335,17 € /v pokladničnej knihe výdavky z dotácie vyznačené /**

výdavky nad 25 000,00 € ktoré sú v pokladničnej knihe si hradili z vlastných prostriedkov a tieto nie sú zo strany obce predmetom kontroly.

Doporučujem, aby sme ošetrili vo VZN, že k vyúčtovaniu budú predložené iba položky ktoré sú hradené z dotácie, aby sa mohli kontrolovať doklady, ktoré sú z dotácie, ostatné doklady nakoľko majú hradené i z vlastných zdrojov nie sú predmetom vyúčtovania.

Vo VZN je v čl.9 bod č.4 zúčtovanie musí obsahovať účtovné doklady-dodržané

#### **Záver kontroly:**

**Dotácia čerpaná v zmysle uzatvorenej zmluvy č.1/2017-účel použitia vyznačené položky čerpané z dotácie je účel dodržaný a to cestovné na majstrovské zápasy a tréningy pri použití vlastného motorového vozidla a poplatok SFZ .**

*Termín na vyúčtovanie dotácie dodržaný v zmysle VZN do 31.12.2017 vyúčtovanie prevedené, k jednotlivým výdavkom sú doložené doklady preukazujúce výdavok, Výpočty CN sú v zmysle zákona č.283/2002 ako je horeuvedené. Za počet tréningov a zápasov na vyúčtovanie spotreby zodpovedá svojim podpisom TJ.*

#### **č.3/18 Kontrola príjmy – výdavky za rok 2017 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2017 kontrola za Zš s Mš.**

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať príjmy a výdavky za rok 2017 z výkazu a súlad na plnenie rozpočtu, ktorý bude predložený pri prerokovaní záverečného účtu.

Legislatíva pri kontrole :

Výkaz FIN 1-12 za školu Veľké Lovce za 2017, rozpočtová klasifikácia zdroje, plnenie rozpočtu zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových . pravidlách.

Kontrola výdavky celkom za 09-Vzdelávanie -Fin 1-12 za subjekty Mš 91 451,49 €, Zš s Mš 366 122,03 €, ŠKD 14 461,36 €, ŠJ 37176,61/z toho potraviny -9334,82 / spolu výdavky **09-vzdelávanie 509 211,49 € a bez potravín 499 876,67 €**

Kontrola z výkazu časť **príjmy Zš v sume 16 101,41 €** je 9334,81 € potraviny ŠJ tieto sa nezahŕňajú do rozpočtu /až od r.2018 je zmena/ zostatok 6 776,60 € je príjem v sume 3 400,00 € dotácia z VUC a 3366,60 € je dobropis zš.

Odkontrolované príjmy a výdavky budú podkladom stanoviska pri záverečnom účte za rok 2017

#### **č.4/18 Kontrola príjmy výdavky za rok 2017 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2017 Obec Veľké Lovce**

Doleuvedené je súčtom P a V Obce a /vzdelávanie-mš,zš.šj.škd/

Príjmy bežné obec 970 198,30 € + škola 3366,60+3400,00 /VUC/=	976 964,90 €
Príjmy kapitálové	120 064,70 €
spolu príjmy	1 097 029,60 €

Výdavky bežné	870 899,10 €
Výdavky kapitálové	30 503,85 €
spolu výdavky	901 402,95 €
<b>rozdiel medzi P a V</b>	<b>195 626,65 €</b>
FO príjmové	0,00
FO výdavkové	40 992,00 €
	154 634,65 €

Uvedené údaje boli odsúhlasené na plnenie rozpočtu za rok 2017 a budú podkladom pri schvaľovaní záverečného účtu.

z výsledku sumy 154 635,00 bude odpočítaná účelová dotácia -107 000,00

107 000,00 na telocvičňu, ktorá bude použitá v r.2018

a podľa pripravovaného záv. účtu i suma 305,76 /podrobnejšie v ZÚ/

zostatok 47 329,00 € bude podklad pri záverečnom účte

**zostatok 47 329,00**

### **č.5/18-Kontrola-Inventarizácie majetku a záväzkov za Zš s Mš k 31.12.2017**

**Cieľom kontroly bolo:** odkontrolovať vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2017 za Zš, Mš, ŠJ, ŠKD -kontrola súpisov a odsúhlasenie na inventarizačné zápisy, kontrola inv. po účtoch, po subjektoch, súvahové účty a podsúvahové účty po subjektoch -kontrola majetku a záväzkov na súvahu.

Legislatívna úprava: zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 29, § 30

zákon č. 138/1991 – správa a ochrana zvereného majetku, Interné smernice Zš s Mš pre rok 2017.

**Inventarizácia bola vykonaná v zmysle príkazu a v zmysle zákona 431/2002 Z. z. bolo uskutočnené porovnanie účtovného stavu a skutočného stavu. Inventarizačný rozdiel nebol zistený.**

**Odsúhlasenie na súvahu:**

#### **Neobežný majetok**

Spolu súvahové účty ZŠ+MŠ+ŠJ+ŠKD	PS k 31.12.2016 832307,37 bez oprávok	prírastky 0	úbytky 8508,85	Stav k 31.12.2017 823798,52 v súv.Brutto súhlasí	Oprávky celkom 439 268,00 súv.korekcia	Po odpise <u>384 530,52</u> v súvahe <u>Netto</u>
<b>obežný majetok</b>				<b>54 642,86</b>	<b>0,00</b>	<b>54 642,86</b>
<b>časové rozlíšenie</b>				<b>1 128,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1 128,33</b>
<b>aktíva spolu:</b>				<b>879 569,71</b>	<b>439 268,00</b>	<b>440 301,71</b>
<b>pasíva spolu:</b>						<b>440 301,71</b>

### **č.6/18-Kontrola Inventarizácia majetku a záväzkov za OBEC Veľké Lovce k 31.12.2017**

CIEĽ kontrola v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. podľa príkazu starostu ku dňu 31.12.2017 ide o riadnu inventarizáciu. V prílohe kontroly je popis podrobne, výberom porovnanie účtovného stavu na skutočný stav, kontrola inventúrnych súpisov, u peňažných prostriedkov vykonaná inventarizácia prepočítaním. Stav v pokladni obec k 31.12.2017 bol 516,04 €.

Na účtoch zostatky vo výške 261 261,84 € jednotlivé účty stav odkontrolovaný na výpisy z banky. Zostatky súhlasia.

Na účte zásoby č. účtu 112 materiál na sklade bol zúčtovaný nepatrný rozdiel 0,04 € manko a stav k 31.12.2017 je 0,00 €.

Inventarizačný zápis podľa účtov preukazuje porovnanie účtovného stavu a skutočného stavu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov § 30 odsek 3 **Inventarizačný zápis** v tabuľke porovnanie po účtoch skutočný stav s účtovným stavom v € bol odkontrolovaný nasledovne:

**aktíva**

**A-neobežný majetok**

účtovný stav v €	skutočný stav v €	stav k 31.12.2017 v €
4 464 771,91	4 464 771,91	4 464 771,91

**B-obežný majetok**

659 814,37	659 814,33 /manko 0,04/	659 814,33
------------	-------------------------	------------

**C-časové rozlíšenie**

1 310,11	1 310,11	1 310,11
----------	----------	----------

**pasíva**

**A-vlastné imanie**

účtovný stav v €	skutočný stav v €	stav k 31.12.2017 v €
2 507 246,35 €	2 507 246,35 €	2 507 246,35 €

**B-závazky**

účtovný stav v €	skutočný stav v €	stav k 31.12.2017 v €
333 357,99	333 357,99	333 357,99

**C-časové rozlíšenie**

účtovný stav v €	skutočný stav v €	stav k 31.12.2017 v €
2 285 292,01	2 285 292,01	2 285 292,01

**Kontrolou nedostatky neboli zistené** inventarizáciou odsúhlasený stav súhlasí na súvahu.

Spolu majetok aktíva 5 125 896,35 € v netto vyjadrení

spolu pasíva 5 125 896,35 €

**č-22/2017-Kontrola účtovné doklady obec, faktúry II.polrok 2017-táto kontrola bola v pláne KČ december 2017 /k 15.12./ bola rozpracovaná a ukončená 24.1.2018**

Cieľ: kontrola obehu dokladov, faktúry II. polrok 2017 zverejňovanie , výpisy z bežného účtu, finančná kontrola
---

Legislatíva :Interná smernica pre rok 2017 obec,zákon č. 431/2002 Z. z., zákon č. 211/2000 § 5b ods.1 b) zákon č.357/2015 Z. z.
---

Bola prevedená kontrola výpisov, úhrady faktúr ako boli prevedené, obeh dokladov

**Obeh dokladov dodržaný v zmysle I-smernice pre rok 2017.**

**I.Zhodnotenie kontroly časť výpisy:**

**Výpisy z účtu OBEC Veľké Lovce, č.účtu Sk86 0200 0000 0001 7602 5172**

Bankové výpisy sú jednotlivé položky vyznačované v zmysle I-SMERNICE pre rok 2017 – od 010001 dodržané je označenie účtovných dokladov a ich číslovanie.

Za každým mesiacom je priložený účtovný denník, ktorý naväzuje na výpisy.

Prehľad účtovného denníka obsahuje slovné i číselné označenie jednotlivých účtovných prípadov, peňažnú sumu, dátum, označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval.

Prehľad účtovného denníka zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

**II.Kontrola zverejňovania prijatých faktúr za kontrolované obdobie júl-september 2017 .** Bola prevedená kontrola povinne zverejňovaných faktúr fa od č. 200-až 281

v zmysle zákona č. 211/2000 z. z. účinnosť od 1. 12. 2012 § 5b ods.1 písm b – povinná osoba zverejní faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Uvedené faktúry sú zverejnené na Webovom sídle, taktiež zákon č.211/2000 Z. z. účinnosť od 1.7.2016 ukladá v § 5b 1 b) o faktúre za tovary, služby a práce zverejňovať v bode č.4 identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, v bode č. 5 identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou je vytvorený stĺpec na zverejňovanie a kde faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou táto je vyznačená.

### **Zákon č. 211/2000 Z. z. sa dodržiava.**

**III.Kontrola prijatých faktúr formálna a vecná správnosť a finančná kontrola** výberom kontrolované faktúry popis v správe kontrolóra na požiadanie môže byť predložené poslancom nedostatky neboli zistené

### **IV.Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly súlad so zmluvou faktúry pre obecnú kuchyňu**

Na faktúrach, ktoré súvisia s obecnou kuchyňou bola prevedená finančná kontrola. Podpis Pavlatovská Simona, ZFK vykonaná – ZFK súlad so zmluvou vyznačený na likvidačnom liste. Ide o nasledovné likvidačné listy:

209,210,211,226,259,269,273,276,267,258,256,254,241,230,227,218.

**ZFK -overené -pracovníčkou Pavlatovskou Simonou kontrola súlad so zmluvou vyznačený- podľa smernice overuje vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác,tovarov a služieb zo strany dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov.**

V rámci kontroly bol doplnený dodatok č.1 k smernici upravujúcej systém finančného riadenia pre obec nakoľko menovite mala poverenie vykonávať túto kontrolu v smernici pre školu a dodatkom č. 1 pre obec sa doplnilo:

- vykonáva základnú finančnú kontrolu pre Obec -overuje faktúry týkajúce sa obecnej kuchyne plnenie dodávaných a vykonávaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov podpisom :  
**priamo na krycom liste** či je operácia v súlade so zmluvou, svojim podpisom, doplnením mena a priezviska a dátumu, odsúhlasuje či je možné vykonať alebo pokračovať vo FO

### **V.Kontrola Fa za dodávku elektriny.**

V rámci kontroly bolo riešené uzatvorenie dodatku k zmluve MAGNA ENERGIA a. s. za dodávku elektriny, nakoľko obci v zmysle všeobecných podmienok pre dodávku elektriny, ktoré sú priložené k zmluve, podľa vývoja cien na trhu Magna ponúkne odberateľovi cenu pre nasledujúci rok v termíne 60 dní pred ukončením kalendárneho roka.

V záverečnom ustanovení obchodných podmienok je nasledovné: pod 10.2

Zmluvu možno meniť a dopĺňať dodatkami podpísanými oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán. Od 1.1.2018 do 31.12.2018 bol uzatvorený dodatok s dohodnutými cenami.

Dodatok je zverejnený na web sídle obce.

Doporučujem kontrolovať faktúry základnou finančnou kontrolou, kontrolovať súlad so zmluvou.

Veľké Lovce 21. 3. 2018

Rapavá Mária, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce

