

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

Správa o výsledkoch kontroly pod č. IV/2018

kontroly vykonané od 22.9.2018 do 7.12.2018

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 29.6.2018 pod č. uznesenia OZ III/2018 A4, kde OZ schvaľuje plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

Prehľad vykonaných kontrol a ostatných úloh:

č.13/2018- vedenie pokladničnej knihy za II. Q 2018 /obec/

č.17/2018-Tvorba a čerpanie soc. fondu v r.2017 obec

č.18/2018- Kontrola soc. fond v Zš s Mš rok 2018 a vyúčt.za 2017

č.19/2018-Dodržovanie zákona č.283/2002 Z.z. cestovné náhrady v roku 2018 v Zš s Mš

č.20/2018-Kontrola vykonávania ZFK v zmysle zákona č.357/2015 Z.z.

č.21/2018-Kontrola pokladňa obec za III. Q 2018

č.22/2018-Kontrola účtu Prima banka, stav úveru

č.23/2018-Kontrola na úseku komunálneho odpadu, náklady a výnosy 2018

č.24/2018-účtovné doklady za 2018-budú kontrolované v decembri a dané do I.správy 2019

ostatné úlohy :

predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2019-predložený
Stanovisko HK k návrhu rozpočtu obce na roky 2019-2021 osobitný bod

č.13-vedenie pokladničnej knihy za II. Q 2018 /obec/

Cieľom kontroly bolo usporiadať nesúlad PS a KS v pokladničnej knihe
Kontrola od KS marec 2018 kde bol konečný stav 818,65 €.

skutočnosť pokladničná kniha							
		rozdiel PS	P	V	Z	rozdiel v účt.K	KS u účt
	PS z 3 mes.					818,65	818,65
4			9323,41	9823,56	318,5		318,5
5	263,22	-55,28	9624,92	9798,76	89,38	55,28	144,66
6	144,66		9526,46	9610,52	60,6		60,6
7	60,6		10955,13	10067,3	948,43		948,43
súčet			39429,92	39300,14	948,43		

5 mes PS zo 4 mes.nesúhlasí je 263,22 namiesto 318,5/rozdiel 55,28
a KS je 89,38 namiesto 144,66 je rozdiel 55,28
potom už prenos do 6 mes. je 144,66 /PS/

Návrhom čiastkovej správy som konštatovala, že bol porušený zákon č.431/2002 § 34 boli dané odporúčania na nápravu zistených nedostatkov, že je potrebné po oprave na základe I-zápisu predložiť overenú pokladničnú knihu so správnymi zostatkami.

Bolo doporučené odsúhlasiť ešte raz účtovný stav rok 2017 účtu 211 vytlačením hlavnej knihy analytickej po mesiacoch a taktiež rok 2018 až vrátane 6 mesiaca, na základe ktorých sa bude pokračovať vo vyhotovení správy.

Ďalej k VPD č.481 za hudobnú produkciu bolo odporúčané predložiť správny doklad.

K návrhu čiastkovej správy bola daná odpoveď z obce, že zostatky v pokladničnej knihe v účtovnom programe sú správne, nie však vo vytlačenej pokladničnej knihe. Na základe odporúčaní v návrhu správy boli doložené vytlačené nové zostatky. Rok 2017 vytlačený účet 211.

Predložená bola zmluva o hudobnej produkcii k VPD č.481

Nakoľko kontrola prebieha z dokladov predložených písomne je potrebné odsúhlasovať zostatky v počítači v pokladničnej knihe a vytlačенú pokladničnú knihu.

Záver kontroly: nedostatky boli na základe odporúčaní odstránené, číslovanie dokladov bolo zosúladené skutočnosť pokladničná kniha a účtovný denník. Podrobnejšie ku kontrole je uvedené v správe. Moje doporučené je dodržiavať zákon č.431/2002 Z. z. § 34 o oprave účtovných záznamov, ponechávať pôvodné doklady ku ktorým sa priloží I- doklad o oprave.

č.17-Tvorba a čerpanie soc. fondu v r.2017 obec – po predložení sociálneho fondu za rok 2017 na kontrolu bolo zistené, že na dokladoch nebolo overenie vecnej a formálnej správnosti starostom obce, podpis o zaúčtovaní účtovníčkou. Bol vypracovaný návrh čiastkovej správy s navrhnutými odporúčaniami, doplniť overenie vecnej a formálnej správnosti zo strany starostu podpis o zaúčtovaní .

Vyžiadané bolo vyčíslenie hrubej mzdy základ na určenie ročného prídelu.

Námietky k návrhu čiastkovej správy neboli podané. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bola dodržaná. Tieto boli v požadovanej lehote predložené. Doložené boli mesačné prídely do SF, ktoré spolu tvoria ročný prídel, doplnená vecná a formálna správnosť.

Následne bola prekontrolovaná tvorba i čerpanie.

Použitá legislatíva: Interná smernica pre rok 2017, zákon č. 152/1994 Zb.

Obec prispievala zo SF /r.2017/ na stravovanie 0,50 €/jeden obed.

Zostatok na účte k 31.12.2017 je 2 100,93 € čo je preverené v záverečnom účte.

Záver:po splnení odporúčaní nedostatky boli odstránené.

č.18-Kontrola sociálny fond v Zš s Mš rok 2018 a vyúčtovanie za 2017

Cieľom kontroly bolo odkontrolovať tvorbu a čerpanie za rok 2018 /dostupné po august/ vrátane a skontrolovať vyúčtovanie za rok 2017. Použitá legislatíva zákon č. 152/1994 Z.z. Interná smernica Zš s Mš, kolektívna zmluva školy.

Sociálny fond sa tvorí vo výške 1,25 % zo základu na určenie prídelu .

Na účte sa vedú dva denníky. K 31.12.2017 je stav 48 026,99 € /rozpis je 221000=968,42 € a 221002 depozit je 47 058,57 € /na mzdy/

Účtovný zostatok na výpise po zúčtovaní transakcií je k 31.1.2018 778,07 €.

Tvorba SF 1-8/2018 je zúčtovaná . Prekontrolované boli i denníky.

Čerpanie zo SF je v zmysle KZ ku dňu učiteľov-priložená je faktúra i dodací list.

Čerpanie v zmysle KZ je i na stravné na 1 lístok 0,45 €

Zostatok účtovný k 31.8.2018 je na účte 1637047054 840,63 € /221 001/

Záver: uvedenou kontrolou sa nedostatky nezistili.

č.19-Dodržiavanie zákona č.283/2002 Z.z. cestovné náhrady v roku 2018 v Zš s Mš

použitá legislatíva zákon č.283/2002 Z. z. , opatrenie Min. č.309/2016 Z.z.čas.verzia účinná od 1.12.2016 do 31.5.2018, zmena od 1.6.2018 opatr. 148/2018 Z.z. stravné.

Prekontrolované boli vyúčtovania výberom z pracovných ciest.

Stravné v zmysle zákona č.283/2002 Z. z.

Opatrenie 309/2016 Z. z. Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky podľa § 5 ods.2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách ustanovuje :

§ 1

Sumy stravného pre časové pásma sú

a/ 4,50 € pre čas. pásmo 5 až 12 hodín

b/ 6,70 € pre čas. pásmo nad 12 hodín až 18 hodín

c/ 10,30 € pre časové pásmo nad 18 hodín

strana č.2

č. VPD	Suma vyplatená	Dátum prac.cesty	Vyplatené komu	účel	Cestovné	stravné
2018000008 cest. príkaz č.2	celkom k úhrade 54,60 €	Od 7.1.2018 do 12.1.2018	P.M	Cestovné 2 lyžiarsky výcvik	0	54,6
<p>Posúdenie vyúčtovania: K č.8 pracovná cesta vyúčtovanie správa -lyžiarsky výcvik so žiakmi V. Lovce Tále -doprava autobusom , program schválil riaditeľ školy začiatok cesty 7.1.2018 koniec cesty 12.1.2018, vyúčtované stravné pretože nebolo poskytnuté stravovanie,cestovné naučované pretože bol použitý autobus -doprava obj. autobusom časové pásma stravné 7.1. od 8,00 hod do polnoci je 17 hodín 6,70 € správne, 8.1 až 11 1. 4 dni , každý deň 24 hodín -časové pásmo c//10,30 € na deň účtované správne a 12.1.2018 časové pásmo od polnoci do 18,00 je 18 hodín 6,70 € správne celkom 54,60 € je stravné vypočítané správne. Ďalšie prípady sú uvedené v správe.</p>						
<p>Uvedenou kontrolou výberovým spôsobom a pri zmene stravného neboli zistené nedostatky</p>						

č.20/2018-Kontrola vykonávania ZFK v zmysle zákona č.357/2015 Z.z.

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať jednotlivé druhy finančných operácií ako sa vykonáva základná finančná kontrola. Legislatíva ku kontrole zákon č.357/2015, Interná smernica o finančnej kontrole obce.

Zmluvy o dotácii sú overené s rozpočtom Bc.Kurucová, s osobitným predpisom Mgr.Habrmanová, za štatutára overil Ing. Kráľ Libor. Doporučujem pri kontrole používať pečiatku kde sa podpisuje starosta obce dať ako podpis štatutárny orgán , ak je na pečiatke vedúci zamestnanec tak prečiarknúť a dopísať perom štatutárny orgán.

Dotácie z rozpočtu obce po schválení sa overujú ZFK zmluva súlad s rozpočtom , s osobitným predpisom, vyplatenie v hotovosti súlad s uzatvorenou zmluvou , s rozpočtom ,vyplatenie bezhotovostne na účet nad 5 tis. má TJ.

Rozhodnutia -ZFK sa vykonáva, v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. a vydaným VZN obcou.

Rozhodnutia o poplatku za komunálny odpad od roku 2017-sa nevydávajú nakoľko obec nevyrubuje poplatok, je množstvový zber a predávajú sa známky .

ROZHODNUTIA o opatrovateľskej službe overené v súlade s VZN-osobitný predpis.

Rozhodnutia dane v zmysle zákona č.582/2004 Z. z. sa overujú finančnou kontrolou . je potrebné na každej finančnej operácii previesť finančnú kontrolu súlad so zákonom a osobitným predpisom VZN.

Na faktúrach sa overuje ZFK

Na finančných operáciách -Výpisy z banky, zaradenie majetku, rekapitulácia miezd, doplnenie pokladne, cestovný príkaz, faktúry prijaté, faktúry vydané, náj. zml. sú na kontrolovaných dokladoch prevedené základné finančné kontroly.

Nedostatky som uvedenou kontrolou nezistila.

č. 21/2018-Kontrola pokladňa obec za III. Q 2018

Pokladničná kniha júl KS pokladne 948,43 €

v mesiaci júl výberom ešte kontrola dokladu VPD č.2018000407 účel výplaty overenie tachografu avia suma výdavku 90,53 €, dátum zo dňa 12.7.2018, vyplatené Ing. Kráľovi Liborovi -priložený doklad z registračnej pokladnice Element plus, s.r.o. Priložený zákazkový list.č.OT 1032/18, s poznámkou, že preberajúci prevzal záručné a prevádzkové podmienky na overovanie tachografu.

Kontrola VPD č. 2018 000427, zo dňa 23.7.2018 suma 1 150,00 € vyplatené Mgr. Martin Brezánsky,dotácia z rozpočtu obce na rok 2018, priložený PPD od COUNTRY Búrka o prijatí dotácie do pokladne COUNTRY.

ZFK vykonaná súlad s rozpočtom overený, súlad so zmluvami overený a taktiež overené starostom. FK Overené 23.7.2018 .

Kontrola pokladničného limitu : limit denný zostatok max. 1000,00 € - dodržaný.

Kontrola mesiac august 2018 pokladničná kniha priložená od č. dokladu 2018000455 po 2018000495 so zostatkom 125,55 €. Pokladničná kniha podpísaná účtovníčkou, schválil Ing. Král' Libor.

Prenos zostatku z mesiaca 7/2018 je 948,43 €, Príjem august 8 881,96 € , výdavok 9 704,84 € zostatok 125,55 € overené súhlasí.

Denník august č. účt. dokladu od 2018000455 po 2018000495

Účtovný denník :

vedenie v účtovnom denníku obsahuje slovné i číselné označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a zaúčtovania, označenie účtov na ktorých sa prípad zaúčtuje . Vedenie účtovných dokladov – prehľad účtovného denníka za mesiac august 2018, ktorý bol výberom kontrolovaný zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

Kontrola výberom: VPD č. 456 ,7.8.2018, dotácia pre LD suma 1 500,00 € vyplatené J.Galbavý, priložený PPD o prijatí dotácie do pokladne LD. Podpis príjemcu J.Galbavého je na VPD č.456.

Overenie ZFK súlad s rozpočtom Bc.Kurucová, so zmluvou Mgr. Habrmanová, dátum 7. aug. 2018, podpis starostu Ing. Kráľa FK vykonaná správne.

Záver: nedostatky neboli zistené

K VPD č.473 bol daný návrh správy pod č.21 A/2018

Opis kontroly a zistených nedostatkov.

V zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve

§ 8 bod 1/ účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne § 32

Preukázateľnosť účtovného záznamu

1/na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého a/obsah priamo dokazuje skutočnosť

3/podpisovým záznamom , ktorého obsahom je vlastnoručný podpis

V mesiaci november zistené, že z pokladne je fyzicky vyplatené a nie je doplnené podpisom o prevzatí .

Doporučujem riešiť v mesiaci kedy skutočne rod. prídavky prídu

doplniť do I-smernice návrh na iný spôsob vyplácania , vydávať z pokladne len vtedy ak aj v skutočnosti bude vydané oproti podpisu.

Daná lehota na podanie námietok do 8.12.2018

Kontrola tohto dokladu nie je ukončená.

č.22/2018-Kontrola účtu Prima banka, stav úveru

1. Kontrola príjmov a výdavkov

1.1 Účet Prima banka č. účtu 2304822002 obec Veľké Lovce kontrola od č. výpisu 1 po výpis č.10 vrátane. /mesiac január až október 2018/, nakoľko ešte november nie je spracovaný.

Stav na účte výpis č.1 zostatok na účte z predchádzajúceho obdobia z 29.12.2017 je

145 850,96 € čo súhlasí na stav uvedený v stanovisku k záverečnému účtu za rok 2017.

Stav k 31. 10. 2018 na výpise č.10 je 166 351,67 €./z toho prostriedky RF sú 135 289,79 € /

overené podľa stavu RF v záverečnom účte za 2017 a podklad 4.zmena rozpočtu nie je prevod príjmových fin. operáciách roku 2018.

Na účte sú výdavky za splácanie úrokov celkom za 1-10 mesiac 4270,64 €

1.2

na účet 1636979351 v januári 2011 pripísané prostriedky na originálne kompetencie kontrola na výpise č.1 mesačne suma 11 000,00 € .V zmysle VZN č.1/2018 dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy, ŠKD, a ŠJ vo Veľkých Lovciach je mesačne vo výške 13 070,83,00 € .Doporučujem ku koncu roka previesť zúčtovanie dotácie.

Strana č.4

1.3

Na tento účet sú poukazované podielové dane ako výnos DPFO výberom uvádzam príjem 19.01.2018 56 081, prijatá úhrada vo výške 56 081,00 €

1.4.

prekontrolované ďalšie výdavkové transakcie výberom:

preúčtovanie z účtu 2304822002 na účet 176025172 /bežný účet obce /je na výpise č. 2 v sume 15 000,00 € /5.2.2018/,

výber v hotovosti z účtu prevádza starosta Ing. Libor Kráľ, kontrola suma 4 965,00 € dňa 15.2.2018

Základná finančná kontrola bola vykonaná na výpise. Prevedenie ZFK som odkontrolovala na výpisoch č.1,2,3,4,5,6,7,8,9,10, podpísaná účt. Bc.Kurucová a Ing.Kráľ /na pečiatke vedúci zamestnanec/ doporučujem zmeniť pečiatku na meno a priezvisko štatutárneho orgánu

2. Dodržovanie I-smernice

Prehľad účtovného denníka od č. **550001** do č. 550029 január, február, marec priložený v I-smernici je číslovanie 050001

číslovanie v denníku po 550029 a ďalej v apríli už 050030

kopírované z internej smernice

Bankové výpisy – v členení podľa jednotlivých peňažných ústavov podľa čísla bankových výpisov:.

- **PRIMA – č. 2304822002/5600 od 050001 do 05.....**

Číslovanie v denníku nezodpovedá predpisu v internej smernici pre rok 2018. podľa I-smernice sa čísluje PRIMA č.2304822002/5600 od 050001-

3.Kontrola splátok úveru podľa výpisov mesačne sa spláca 3416,00x 12 mes. =40 992,00 ročne

Prehľad čerpania a splácania úveru **splátka k 25.10.2018/ predpoklad k 31.12.2018**

CELKOM ÚVER ZA POLYFUNKČNÝ OBJEKT

rok	čerpanie	splátka	zostatok
2012	62080,93	3 416,00	58 664,93
2013	13572,14	40 992,00	31 245,07
2014	334346,93	40 992,00	324600
2015	0	40 992,00	283608
2016	0	40 992,00	242616
2017	0	40 992,00	201624
2018	0	40 992,00	160632
spolu	410000	249 368,00	

predpoklad k 31,12.2018 je zostatok 160 632,00

k 31.12.2017 bol stav úveru 201624,00 €-/za 10 mes.x3416/rok 2018 k 31.10.2018 je zostatok **167 464,00 €**

4.Kontrola obehu dokladov, overovanie podpisom – kontrolou zistené, že formálnu a vecnú správnosť overil starosta obce Ing. Kráľ Libor , zaúčtovanie dokladov Bc. Kurucová Anna. V uvedenom období 1-10 neboli úhrady faktúr, preto ani zverejňovanie nebolo .

Záver:mimo odporúčania v číslovaní iné nedostatky neboli zistené.

č.23/2018-Kontrola na úseku komunálneho odpadu, náklady a výnosy 2018

1.Kontrola nákladov

Na základe dostupných účtovných dokladov bolo posúdené obdobie január až október /zaúčtované faktúry-**kniha faktúr -faktúry Brantner bez odvozu VKK**

A/prijaté faktúry sú za odvoz KO: pod likvidačným listom

prehľad faktúr rok 2018 je v správe podrobne tu je iba súčet spolu

spolu	7782 ks	Za obdobie 1-11 mesiac rok 2018	14 486,97 €
-------	----------------	---------------------------------	-----------------------

NÁKLADY 14 486,97 € : 7782 ks smetných nádob = **1,86 € v priemere náklad za vývoz /1 nádoba.**

V porovnaní s rokom 2017 kde bol priemer na 1 ks nádoby 1,826 sa mierne zvýšili náklady. Na jednu nádobu v priemere o 0,034 €

2. Kontrola -VÝNOSY KOMUNÁLNY ODPAD

podľa lístkov vyložených na nádoby a pri odvoze smetných nádob pozbieraných a zadaných na obecnom úrade v programe celkom cena po jednotlivých zberoch činí do konca októbra 2018 je **14 446,51 €** /súčet nasčítaním sumy celkom za jednotlivé zbery/

Množstvo v litroch činí za uvedené obdobie 963 100 l x 0,015 €/l v zmysle VZN = **14 446,5 €**

Porovnanie nákladov a výnosov :

náklady 14 486,97 € výnosy 14 446,51 € rozdiel je -40,47 € v neprospech obce za obdobie január až október 2018

SKUTOČNOSŤ náklad 14 486,97 € na 963100 l/obdobie 1-10mes 2017 =0,015

podľa VZN č. 5/2016 /§ 16 odsek č.1 /

máme stanovené 0,015 €/l

čo zodpovedá skutočnosti

/v prípade 120 l nádoby x 0,015 =1,8 € a máme 1,80 € lístok

Posúdenie celkových nákladov na KO a výnosov z odvozu smetných nádob.

Zákon ukladá použiť všetky výnosy vybrané na komunálny odpad.

Prenájom smetných nádob -doporučujem, sledovať dokedy budeme platiť 95 prenajatých smetných nádob z predošlého obdobia.Podľa VZN o odpadoch č.4/2016 čl.2 -náklady na zbernú nádobu znáša občan prostredníctvom priamej kúpy .

Prenájom nádob zvyšuje náklad na liter odpadu pre všetkých poplatníkov. Činí 0,52 €/1 ks na obdobie viac rokov, čo mesačne súčasne predstavuje 49,02 € pri počte 95 prenajatých nádob

Záver prehodnotenia nákladov a výnosov pri zavedení množstvového zberu:

Porovnaním roku 2016 ,1-9 mes. boli náklady 19 559,00 € priemer mesačne 2 173,00 €

V roku 2018 mám náklady vysledované za 10 mesiacov 14 446,51 € t.j. priemer mesačne 1 444,65 €

Výsledok je dosiahnutý zvýšeným separovaním plastov, papiera a skla ako aj kompostovanie zelene zo záhrad.

Doporučujem prehodnotiť kto nedodržuje množstvový zber a v zmysle VZN mu zaslať rozhodnutie náhradným spôsobom na osoby podľa platného VZN.

Veľké Lovce dňa 2. decembra 2018

Vypracovala: Mária Rapavá, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce

