

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

**Správa o výsledkoch kontroly pod č. I/2017**

kontroly vykonané od posledného zasadnutia obecného zastupiteľstva  
od 16.12. 2016 do 20.3. 2017

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 16.12.2016 pod č. uzn. OZ V/2016 B-pod bodom č.A-17,OZ schvaľuje plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2017.

**Prehľad vykonaných kontrol a ostatných úloh:**

- č.1/17-vyúčtovanie dotácií, ktoré boli poskytnuté v roku 2016 z rozpočtu obce, na kultúru
- č.2/17-Kontrola vyúčtovania dotácií, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu obce na šport.
- č.3/17 Kontrola príjmy – výdavky za rok 2016 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2016 kontrola za OBEC
- č.4/17 Kontrola príjmy výdavky za rok 2016 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2016 ZŠ s Mš.
- č.5/17-Kontrola-Inventarizácia majetku a záväzkov za OBEC k 31.12.2016
- č.6/17-Inventarizácia majetku a záväzkov za ZŠ s Mš k 31.12.2016
- č.19/2016 -Kontrola kniha jazd-vypracovaný návrh správy a správa po návrhu.

Okrem uvedených kontrol boli vypracované:

Správa o vybavených sťažnostiach za rok 2016-v zmysle zásad č.2/2012/pod č. 2A/  
Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016-predložená 21. 2. 2017 v zmysle zákona č.369/1990 Z. z. podľa § 18f bod 1 e, do 60 dní po skončení kalendárneho roka  
Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2015 -samostatný bod

**Prehľad kontrol :**

**č. 1/17-Vyúčtovanie dotácií, ktoré boli poskytnuté v roku 2016 z rozpočtu obce, na kultúru**

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

**č.1/A Dotácia pre MO MS vo výške 4000,00 €**

**Čerpanie podľa účelu je nasledovné:**

materiálne a technické vybavenie folklórnych súborov	2 118,59 €
dofinancovanie CD „Lóťanská dolina“	288,00 €
múzeum prevádzka, akcia noc v múzeu, propagačný leták k 20-temu výročiu spolu:	432,80 €
doprava pre súbory na vystúpenia mimo obce :	1 088,00 €
občerstvenie súbory po vystúpení :	62,79 €
nealko na skúšky folklórnych súborov:	9,82 €
<b>celkom :</b>	<b>4 000,00 €</b>

Vyúčtovanie bolo predložené pre obec 27.12.2016 pod.č. 665/2016 a konštatujem, že bol dodržaný termín vyúčtovania do 31.12.2016.

Vyúčtovanie obsahuje prehľad o výdavkoch podľa pokladničnej knihy a taktiež sú doložené fotokópie dokladov preukazujúce náležitosti účt. dokladov.

Dotácia čerpaná v zmysle VZN č.1/2008 čl.8, účelové vymedzenie-dodržané podľa uzatvorenej zmluvy č.5/2016.

Po predložení vyúčtovania prevedená administratívna kontrola povinnej osoby vykonaná zo strany obce v zmysle zákona č.357/2015 Z. z.

**Kontrolou HK a administratívnou kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

**č.1B/2017-kontrola vyúčtovania dotácie pre ZCCH a TP vo výške 600,00 €**

Čerpanie podľa účelu je nasledovné:

Vstupenky do divadla celkom faktúra	244,90 €
Doprava do divadla	356,00 €
celkom :	<b>600,90 €</b>

Vyúčtovanie obsahuje prehľad o výdavkoch podľa pokladničnej knihy a taktiež sú doložené fotokópie dokladov preukazujúce náležitosti účt. dokladov.

Dotácia čerpaná v zmysle VZN č.1/2008 čl.8, účelové vymedzenie-dodržané podľa uzatvorenej zmluvy č.4/2016.

Po predložení vyúčtovania prevedená administratívna kontrola povinnej osoby vykonaná zo strany obce v zmysle zákona č.357/2015 Z. z.

**Kontrolou HK a administratívnou kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

**1 C/2017 Dotácia pre COUNTRY BÚRKA Veľké Lovce- overenie dodržania účelu**

Poskytnutá dotácia vo výške 1 000,00 € vyúčtovaná

**Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy č. 3/2016 je nasledovné:**

reklama a plagáty	133,60 €
zabezpečenie účinkujúcich /Allan Mikušek/	700,00 €
autorská odmena za licenciu SOZA	171,00 €

spolu : 1 004,60 € z toho z dotácie 1 000,00 €

**Jednotlivé výdavky sú doložené dokladom, ktorý spĺňa náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.**

Vyúčtovanie obsahuje prehľad o výdavkoch , účel čerpania je dodržaný

Dotácia čerpaná v zmysle VZN č.1/2008 čl.8, účelové vymedzenie-dodržané podľa uzatvorenej zmluvy č.3/2016.

**Kontrolou HK a administratívnou kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

**č. 1 D/2017 Dotácia pre OZ Na Podvalku Veľké Lovce- overenie dodržania účelu**

Poskytn.	800,00 €	
Nevyčerpaná dotácia vrátená do rozpočtu	194,33 €	
vyčerpaná dotácia	605,67 €	vyúčtovaná dotácia 605,67 €

**Čerpanie podľa účelu v zmysle zmluvy č. 7/2016 čl.8 účelové vymedzenie použitia je nasledovné:**

Výroba kulís	220,06 €
Kúpa kostýmy,zapožičanie rekvizít	322,41 €
náklady propagácia reklama	63,20 €
spolu:	<b>605,67 €</b>

Kontrolou zistené, že výdavky boli vyúčtované , bol dodržaný účel použitia.

Jednotlivé výdavky sú doložené dokladom, ktorý spĺňa náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.

**Kontrolou HK a administratívnou kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

**č. 1 E/2017 -Dotácia pre MSČK Veľké Lovce- overenie dodržania účelu**

Poskytnutá dotácia vo výške 300,00 € bola vyúčtovaná , termín vyúčtovania dodržaný

**Čerpanie podľa účelu je nasledovné:**

Priložené doklady boli prekontrolované -účel dodržaný podľa zmluvy použitá dotácia na aktivity spojené s odberom krvi ako občerstvenie darcom a dar plaketárom. Náležitosti účt. dokladu sú v zmysle zákona

**Kontrolou HK a admin.kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

## **č. 1 F/2017 -Dotácia pre OZ Ľudový dom Veľké Lovce- overenie dodržania účelu**

Poskytnutá dotácia vo výške 2 500,00 €, vyúčtovaná

čerpanie je nasledovné:

a/Lóčianske folklórne slávnosti vo výške 2 274,05 €

zabezpečenie účinkujúcich, darčeky a pamätné listy 136,65 €, občerstvenie účinkujúcich 551,08 €  
doprava súborov a odmena profesionálnym súborom 1 478,40 €, výzdoba a skultúrnenie prostredia  
87,40 €, foto a video 20,52 €

b/spoznávací partnerská návšteva tradičných ľudových domov doprava 227,00 €

Vyúčtovanie bolo predložené pre obec 3.11.2016 pod č. 580/2016 a konštatujem, že bol dodržaný termín vyúčtovania do 31.12.2016. Pri jednorázovej akcii doporučujem vyúčtovať do 30 dní po skončení akcie v zmysle VZN č. 1/2008 čl.9 odsek 3.

Vyúčtovanie obsahuje prehľad o výdavkoch podľa pokladničnej knihy a taktiež sú doložené fotokópie dokladov preukazujúce náležitosti účt. dokladov v zmysle zákona č.431/2002 Z.z.

Dotácia čerpaná v zmysle VZN č.1/2008 čl.8, účelové vymedzenie-dodržané podľa uzatvorenej zmluvy č.6/2016.

**Kontrolou HK a administratívnou kontrolou zo strany obce neboli zistené nedostatky.**

## **Kontrola-k správe č-2/2017 -dotácia pre TJ Veľké Lovce**

**kontrola poskytovateľa obec Veľké Lovce a kontrola používateľa dotácie TJ Veľké Lovce -predloženie vyúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu obce za rok 2016**

**Podklady ku kontrole vyúčtovania sú :**

a/Zúčtovanie dotácie , ktoré predložilo TJ 30.12.2016 do podateľne OÚ spolu s originál prílohami dokladmi ktoré preukazujú účel výdavkov./pod. č.670/2016/

Predložené boli ku kontrole doklady :pokladničná kniha za rok 2016, výpisy z účtu od č. 1 po č.12. účtu TJ v slovenskej sporiteľni č.Sk9309000000000034739655 , PPD, VPD naväzujúce na pokladničnú knihu od č. 1-po č. 186 za rok 2016 ,uzatvorené dohody o použití vlastného motorového vozidla pri cestách na zápasy a tréningy, technické preukazy, priemerné ceny pohonných látok v roku 2016.

Moje prílohy ku kontrole sú podklady:

b/fotokópia zmluvy č.1/2016 o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce -1 strana na kontrolu dodržania účelu podľa zmluvy.

c/doklad z účtárne o poskytnutí dotácie za rok 2016 na účet TJ

d/VZN č. 1/2008, podklady na posúdenie čerpania dotácie podľa VZN

V zmysle uznesenia Obecného zastupiteľstva Veľké Lovce –č. VII/2015 písm. A bod 10 bola schválená dotácia a následne uzatvorená zmluva č.1/2016 poskytnutie dotácie pre TJ Veľké Lovce **vo výške 25 000,00 €.**

Nakoľko dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu bola prevedená kontrola v zmysle VZN č. 1/2008, článok 9-zúčtovanie poskytnutej dotácie s rozpočtom obce.

Zúčtovanie bolo predložené dňa 30.12.2016 , konštatujem, že čl.9 bod 3 je dodržaný.

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

PS účtu rok 2016 je 140,62 € a súhlasi na KS účtu z roku 2015

K 31.12. 2016 na účte je zostatok 535,21 €.

Pokladničná kniha bola odkontrolovaná overené príjmy a výdavky nasčítaním sú nasledovné:

POKLADŇA	Príjmy	Výdavky	zostatok
Poč.stav k 1.1.2016			0,96 €
Z dotácie z obce	25 000,00 €	25 000,00	0,00 €
Z iných zdrojov	7 761,00	7 723,52	38,44 €
Rok 2016 spolu	32 761,00	32723,52	38,44 €

Poskytnutie dotácie od obecného úradu za rok 2016 pre TJ bolo odkontrolované na účte 372 001 celkom vo výške **25 000,00 €**. Suma celkom výdavky súhlasí na vyúčtovanie ktoré predložila TJ a je 32 723,52 € podľa pokladničnej knihy, ale nakoľko obec poskytla dotáciu len vo výške 25 000,00 € vykázané výdavky rozdiel 7 723,52 € je z iných zdrojov príjmu ako dotácia z rozpočtu obce, podľa pokladničnej knihy PPD č.181 príjem vstupné 561,00 €, PPD č.182 od sponzora 5 500,00 €, PPD č.1 je dotácia od sponzora vo výške 700,00 €. Tieto boli použité na cestovné z iných zdrojov ako dotácia.

## **-II.Odkontrolovanie účelu použitia**

Prehľad výdavkov podľa účelu :

ZsFz 450,00 €,cestovné AUV na zápasy a tréningy 19 824,30 €,Obl.futb.zväz 202,00 € Slovenský futbalový zväz 6 090,86 €, občerstvenie 935,73 €, trávnik údržba 1 776,97 €, iné 2 476,16 €, údržba TJ 181,59 €.športové potreby 785,91 €

z toho z iných zdrojov úhrada vo výške 7 723,52 bola v prospech účelu cestovné ktoré bolo celkom 19 824,30 € -7 723,52 € z iných zdrojov ako dotácia = 12 100,78 € bolo hrazené cestovné na tréningy a zápasy z dotácie.

**účel bol odkontrolovaný výberom , rozdiely použitia oproti zmluve neboli zistené.**

V zmysle bodu I. zmluvy č. 1/2016 dotácia bola použitá na rozvoj telesnej kultúry a reprezentáciu obce na účely podľa predloženej žiadosti.

Horeuvedené výdavky sú v súlade s požadovaným účelom,v zmysle zmluvy .

**Bola prevedená kontrola -výdavky poplatok prenájom:/účel iné/**

skontrolované doklady -Kontrola dokladov na športové potreby -Kontrola dokladov OBČERSTVENIE: Kontrolou bolo preukázané, že občerstvenie nebolo použité na uvedených dokladoch na nákup alkoholu ani tabakových výrobkov. /u vybraných VPD/

Kontrola výdavkových pokladničných dokladov výberovým spôsobom:

úhrada SFZ, Obl. FZ, Zs FZ -ďalej doklady k údržbe trávnik, údržba TJ

Kontrola vyúčtovania cestovných náhrad vykonaných osobným autom náhodným výberom:

za počet vykonaných ciest na tréningy a zápasy zodpovedá TJ Veľké Lovce.

náhodným výberom prevedená podrobná kontrola: /18 x v mesiaci tréning/

VPD č. 179-vyplatené pre Peter Baumeister náhrady za použitie cestného mot.vozidla tréningy

**suma 2 616,12 € za obdobie júl rok 2016 spolu 6 mesiacov tréning./**

preverenie výpočtu je nasledovne: /

priložené tlačivo vyúčtovanie vyznačené km vzdialenosť 105 km Slažany Veľké Lovce a naspäť 105 x 18 ciest = 1890 km /overená vzdialenosť Veľké Lovce Slažany 52 km/

1. sadzba základnej náhrady : počet km mes.1 890 km sadzba za 1 km 0,183 € = 345,87 €

2.náhrada za spotrebované pohonné hmoty :

Mesiac-Spotreba z TP I NM	100 km	Spotreba/1 km	Počet km/mes	Cena štat.úradu	Výpočet v €
júl	4,5	0,045	1890	1,060	90,15

**Spolu 1+2=345,87+90,15=436,02 €**

Vyúčtovanie je na 6 mesiacov 436,02 € x 6 =**2 616,12 €**

výpočet je správny , príloha: ofotený technický preukaz . Spotreba 4,5 l/km . I

**Overenie výpočtu podľa zákona č.283/2002 – vyúčt-CN je v zmysle zákona 283/2002 o cestovných náhradách časová verzia platná od 1.3.2015**

**Ide o poskytovanie náhrad iných fyzických osôb/nie zamestnancov/ a upravuje ho § 1 odsek 2 písm. c/ zákona 283/2002 – poskytovanie náhrad osobám, ktoré plnia pre právnickú alebo fyzickú osobu úlohy a nie sú k právnickej alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu ani v inom právnom vzťahu 1a/ ak je to dohodnuté.**

Strana č.4

**Dohody o použití motorových vozidel pre rok 2016 sú priložené – overené spolu s prílohou ofotený TP.**

**Overenie postupu výpočtu náhrad za používanie cestných motorových vozidiel:**

V zmysle zákona č. 283/2002 v znení neskorších predpisov opatrn. MP SV a R 632/2008 platné od 1.1.2009 platí aj teraz

**§ 7 odsek 2** sumu základnej náhrady -osobné cestné motorové vozidlá podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá ministerstvo, pre rok 2015 a ďalšie je táto 0,183 € /1 km /pri výpočte použitá táto suma/

**§ 7 odsek 4** náhrada za spotrebované pohonné látky podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa spotreby pohonných látok uvedenej v technickom preukaze cestného motorového vozidla alebo v osvedčení o evidencii cestného motorového vozidla.

/použitie spotreby vid' príloha

**§ 7 odsek 5** cenu pohonnej látky preukazuje sa dokladom o kúpe alebo sa na výpočet použije cena pohonnej látky, ktorá platila v čase nástupu na pracovnú cestu zistená štatistickým úradom. /použitý priložený prehľad cien štat.úrad /1,18 65 € priemer benzín, mesiac 1-6, mesiac 7-12 priemer 1,2228 a nafta január-jún 1,0018 € priemer , za obdobie júl-december priemer 1,0632 € v roku 2016/.

**Záver kontroly:**

**Dotácia čerpaná v zmysle uzatvorenej zmluvy č.1/2016-účel použitia dodržaný, termín na vyúčtovanie dotácie dodržaný v zmysle VZN do 31.12.2016 vyúčtovanie prevedené, k jednotlivým výdavkom sú doložené doklady preukazujúce výdavok, Výpočty CN sú v zmysle zákona č.283/2002 ako je horeuvedené. Počet tréningov a zápasy na vyúčtovanie spotreby zodpovedá svojim podpisom TJ.**

### **č. 3/17 Kontrola príjmy – výdavky za rok 2016 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2016 kontrola za OBEC**

Kontrolované boli príjmy a výdavky za rok 2016 z výkazu FIN 1-12, za OBEC Veľké Lovce ktoré sú vyčíslené v prílohe kontroly ,kontrolované výdavky podľa zdrojov a podľa druhovej klasifikácie.

Kontrola výkazu skutočnosť za rok 2016 a spolu VZDELÁVANIE porovnanie s výdavkami v plnení rozpočtu za rok 2016 spolu výkaz obec a škola.

.V predloženom plnení rozpočtu, súhlasí na uvedené výsledky vo výkaze spolu výkaz Obec a škola

.K správe priložená príloha- P a V spolu Obec a vzdelávanie v členení príjmy a výdavky Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie

Legislatíva ku kontrole -Výkaz FIN 1-12 OBEC Veľké Lovce za 2016, rozpočtová klasifikácia zdroje, plnenie rozpočtu zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

### **č. 4/17 Kontrola príjmy výdavky za rok 2016 porovnanie s výkazom o plnení rozpočtu k 31.12.2016 ZŠ s MŠ.**

Kontrolované boli príjmy a výdavky za rok 2016 z výkazu FIN 1-12, v ZŠ s MŠ Veľké Lovce ktoré sú vyčíslené v prílohe- kontrolované výdavky podľa zdrojov a podľa jednotlivých subjektov celkom a výdavky v členení MŠ, ZŠ s MŠ, Školský klub detí a Školská jedáleň .

Kontrola výkazu skutočnosť za rok 2016 a spolu VZDELÁVANIE porovnanie s výdavkami v plnení rozpočtu za rok 2016.

V predloženom plnení rozpočtu, skutočnosť k 31.12.2016 časť 9- Vzdelávanie súhlasí na uvedené výsledky vo výkaze.

K správe priložená príloha- Zdroje po jednotlivých subjektoch.

### **č. 5/17-Kontrola-Inventarizácia majetku a záväzkov za OBEC k 31.12.2016**

Legislatíva :Zákon č. 431/2002 Z. z.,

vnútorný predpis zásady finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce,

Interná smernica obce. Inventarizácia odsúhlasená na súvahu k 31.12.2016.

K správe priložená príloha v rozsahu 3 strán podrobný popis kontroly-u obce nedostatky neboli zistené.

### **č. 6/17-Inventarizácia majetku a záväzkov za ZŠ s MŠ k 31.12.2016**

Cieľom bolo :odkontrolovať vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2016 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 za uvedené subjekty.

## **č.19/2016 -Kontrola kniha jász-ciel' kontroly**

Prekontrolovanie vedenia knihy jász na osobné vozidlo Škoda Octavia ŠPZ 540 DY a doloženie vyúčtovania spotreby
---

Bol vypracovaný návrh správy :

označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich vzniku v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. § 22 e)

V návrhu správy bola daná lehota na podanie námietok voči návrhu správy do 13.3.2017

V zmysle uvedeného zákona § 21 bod 3 povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly je povinná

c/ poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe.

Nakoľko kniha jász nebola predložená, nebola poskytnutá súčinnosť pri vykonaní uvedenej kontroly a taktiež je porušenie podpísaného potvrdenia o zverení predmetov podľa § 185 zákonníka práce v bode 3 kontrola spotreby k uvedenému vozidlu evidované v knihe jász nepredložené-považuje sa za neplnenie podpísaného potvrdenia.

### **Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov sú nasledovné :**

V lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení predložiť knihu jász za obdobie rok 2016, predložiť podľa spotreby 1 067,15 € vyúčtovanie pohonných látok k uskutočneným jazdám naväzujúcim na knihu jász. Predložiť stav tachometra na začiatku kontrolovaného obdobia a ku koncu roku, ale taktiež ku dňu predloženia písomného zoznamu splnených opatrení t. j. k 26. marcu 2017.

Bola vypracovaná správa po návrhu správy dňa 17.3.2017-pre Obec predložená 20.3.2017 nakoľko námietky k zisteným nedostatkom neboli podané .

V uvedenej správe je potvrdená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov do 26. marca 2017.

## **Správa o vybavených sťažnostiach za rok 2016-v zmysle zásad č.2/2012/pod č. 2A/**

Ciel' kontroly	Preveriť vybavovanie sťažností v zmysle zásad vybavovania sťažností a petícií v obci Veľké Lovce č. 2/2012 článok 7,ods.1 podľa plánu KČ na I. polrok 2017
legislatívna úprava	Zásady vybavovania sťažností a petícií v obci

### **Informácia o kontrole:**

Vo vybavení sťažností za rok 2016 nebola prijatá žiadna písomná sťažnosť.

K správe priložená príloha.

**Písomné potvrdenie od obce Veľké Lovce, že v roku 2016 neprijala na vybavenie žiadne sťažnosti .**

Veľké Lovce dňa 20. 3. 2017

**Vypracovala : Rapavá Mária, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce**