

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

Správa o výsledkoch kontroly pod č. IV/2016

kontroly vykonané od posledného zasadnutia obecného zastupiteľstva
od 24. 10. 2016

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 24. 6. 2016 uznesením II/2016 A-2

prehľad kontrol podľa plánu na mesiac október, november, december 2016

č.21-Kontrola vedenia pokladničných dokladov obec III. Q 2016

č.22-Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z. z.
a smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly obec
Veľké Lovce .

č.23-Kontrola účtu Prima banka -stav úveru rok 2016 /obec/

č.24-Kontrola účtovné doklady obec II.polrok 2016, obch dokladov , faktúry prijaté.

Iné úlohy:prevedená kontrola plnenia uznesení

Predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017

Predloženie pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na schválenie OZ.

Vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na roky 2017-2019

Správa č. 19- kniha jász-neukončené

č.21-Kontrola vedenia pokladničných dokladov obec III. Q 2016

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákona 431/2002 Z. z. § 10, dodržiavanie pokladničného limitu, kontrola priloženia dokladov k výdavkom. Vecná a form. správnosť dokladov. Cieľom kontroly nebola kontrola vykonávania finančnej kontroly táto bola kontrolovaná pod č. 22/2016 legislatíva k uvedenej kontrole: zákon č.431/2002 Z.z. §10, § 8 odst.1; Interná smernica obce;zákon č.394/2012.

A/Kontrola pokladničnej knihy -k pokladničným dokladom od č. 2016000250-po 2016000370 mesiac júl 2016 až september je priložená pokladničná kniha za jednotlivé mesiace júl, august, september.

Zodpovedným zamestnancom, ktorý je poverený vedením pokladnice, pokladničnej hotovosti a vykonávaním pokladničných operácií je Bc. Simona Habrmanová.

Pokladničná kniha je priložená ku koncu mesiaca za každý mesiac osobitne

B/kontrola pokladničného limitu -

Pokladničný limit je v zmysle I-smernice 1000,00 €.

Mesiac júl 2016 pokladničný limit dodržaný

Mesiac august 2016 pokladničný limit dodržaný

Mesiac september pokladničný limit dodržaný okrem dňa 20.9.2016 kedy bol zostatok v pokladni 1 009,07 € a pokladničný limit nedodržaný interná smernica nebola dodržaná.

Doporučujem dodržiavať.

Pokladničná kniha mesiac júl až september 2016 schválená a overená podpisom starostu.

C/kontrola doloženia dokladov k debetnej platbe

VPD č. 288 úhrada za hudobnú produkciu v sume 270,00 €, zo dňa 27.7.2016

vyplatené na základe dokladu zmluva o hudobnej produkcii uzavretá podľa § 51 občianskeho zákonníka.

§ 51-občianskeho zákonníka -výňatok Účastníci môžu uzavrieť i takú zmluvu, ktorá nie je osobitne upravená; zmluva však nesmie odporovať obsahu alebo účelu tohto zákona. Zmluva obsahuje potrebné údaje predmet zmluvy,

termín a miesto plnenia, odmena a platobné podmienky, záverečné ustanovenia. Konštatujem, že zmluva neodporuje zákonu. Nedostatky nie sú zistené.

D/ preskúvanie účtovných dokladov -kontrola o formálnej a vecnej správnosti dokladov v zmysle Internej smernice pre rok 2016 a zákona č.431/2002 Z. z. .

Skontrolované doklady výberom:

VPD č. 2016000316 zo dňa 31.8.2016 vyplatené 253,40 € , účel krovinorez /uhradené z prostriedkov ESF A ŠR/ - k výdavku doložený doklad -pokladničný doklad z predajne Mountfield prevádzka Nové Zámky celkom súčet 253,40 €

Z toho 243,87 € je uhradené z prostriedkov ESF a ŠR a suma 9,53 € je z vlastných zdrojov. Finančná operácia overená základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom a súlad s uzatvorenou zmluvou.

Formálnu a vecnú správnosť overené podpisom starostu obce

kontrolou uvedených dokladov zistené, že formálna a vecná správnosť je overená podpisom starostu a je doložený podpis o zaúčtovaní dokladu účtovníčkou.

E/priloženie účtovného denníka-od č.250 po č.289 mesiac júl náhodným výberom .

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 júl 2016, ktorý bol výberom kontrolovaný zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

/pokladničná kniha číslovanie je súhlasné s denníkom/

F/kontrola číslovania dokladov v zmysle I-smernice

Kontrolou zistené, že pokladničné doklady sú číslované v zmysle I-smernice pre rok 2016. /začatie 2016000250

G/kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 o obmedzení platieb v hotovosti :

Zákon č.394/2012 ukladá nasledovné:§ 4

- (1) Zakazuje sa platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 eur, ak odsek 2 neustanovuje inak.
- (2) (2) Hodnotou platby v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb, je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného právneho vzťahu.

Kontrolou za mesiac júl, august, september 2016 **nebolo zistené porušenie** dodržiavania zákona č. 394/2012. Výberom kontrola VPD č. 283 -Dotácia Občianskemu združeniu Ľudový dom vo výške 1 700,00 € 26.7.2016 / celá suma zmluva č.7/2016 je dotácia 2000,00

VPD č. 275, 20.7.2016 vyplatené dotácia 1000,00 € pre MO MS /hodnota platby celý rok je podľa zmluvy č.5/2016 v sume 4 000,00 € a nepresahuje ročne 5000,00 €/

/konštatujem, že hodnota platby ktorá je rozdelená u kontrolovaných subjektov nepresahuje 5000,00 €/vid' odsek č.2 zákona.

H/Výdavky 780 výročie-kontrola doloženia dokladov k výdavkom

pokladňa 9/2016

Dátum	č. dokladu	suma	Priložený doklad účel
19.08.16	311	13,35	Mat-780 výr.
07.09.16	324	12,40	výzdoba
07.09.16	325	24,84	Minerálna voda
07.09.16	326	26,62	Poháre tácky obrúsky
07.09.16	330	4,50	Silon výzdoba
09.09.16	333	117,11	reprezentačné
09.09.16	334	283,65	Občerstvenie účinkujúci

09.09.16	335	7,33	Tácky príbor
09.09.16	336	4,59	pripínačky
12.09.16	339	110,00	Kytice pre ocenených
12.09.16	340	25,00	Ikebana, výzdoba
12.09.16	342	400,00	Hudobná produkcia
12.09.16	343	100,00	Hudobná produkcia
12.09.16	344	100,00	Hudobná produkcia
12.09.16	345	10,65	Tlač pamätného listu
14.09.16	351	28,92	Suroviny na koláče
14.09.16	352	11,98	Čokolády pre víťazov – súťaž beh obcou
		1 280,94	

U uvedených dokladov bola prevedená kontrola priloženia dokladov ktoré preukazujú výdavok. Doklady sú priložené.

Celkom pokladňa za mesiac júl, august, september nedostatky neboli zistené.

č.22-Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. a smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly obec Veľké Lovce .

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať jednotlivé druhy finančných operácií ako obec vykonáva základnú finančnú kontrola -vyjadrenie sa či ju možno vykonať v nej pokračovať v zmysle zákona a vydanéj smernice obcou, podpísanie kto vykonal overenie finančnej operácie

Zákon č. 357/2015, Interná smernica o FK obec

Pri kontrole som výberovým spôsobom overovala jednotlivé druhy finančných operácií či bola prevedená základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Obec má vydanú internú smernicu kde je popis postupu a tiež, ktoré finančné operácie overuje konkrétne, ktorá pracovníčka a tiež popis v prílohe aký súlad overuje podľa horeuvedeného zákona. Z mojej strany boli skontrolované doklady výberom podľa jednotlivých druhov dokladov.

Dotácie z rozpočtu obce po schválení sa overujú ZFK zmluva súlad s rozpočtom , s osobitným predpisom, vyplatenie v hotovosti súlad s uzatvorenou zmluvou .

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

Doporučujem robiť ZFK pred uskutočnením finančnej operácie alebo v deň uskutočnenia finančnej operácie.

Výpisy, rekapitulácia miezd,zaradenie do majetku, overovanie výplat,doplnenie pokladne sú overované ZFK.

Na finančných operáciách -Výpisy z banky, zaradenie majetku, rekapitulácia miezd, doplnenie pokladne, cestovný príkaz, nájomné zmluvy hrobové miesta, faktúry prijaté, faktúry vydané, drobný nákup sú na kontrolovaných dokladoch prevedené základné finančné kontroly.

Finančné operácie charakteru pracovná zmluva, oznámenie o plate, dochádzka zamestnancov podľa vybraných dokladov je overované ZFK.

Prekontrolované nasledovné č. faktúr podľa č. likvidačného. Listu rok 2016000001 ďalej uvádzam už len koncové č.2,6,7,vyznačený súlad s rozpočtom čísla 8,10,12, súlad s rozpočtom a osobitným predpisom č.14-súlad s osobitným predpisom a zmluvami , na č.21- je súlad s rozpočtom aj so zmluvami,Na uvedených prekontrolovaných faktúrach sa základná finančná kontrola vykonala.

Záver kontroly : na prekontrolovaných dokladoch, ktoré sú uvedené v informácii o kontrole sa nezistili nedostatky.

č.23-Kontrola účtu Prima banka -stav úveru rok 2016 /obec/

Cieľom kontroly bolo prekontrolovanie splácania úveru na polyfunkčný objekt, kontrola príjmov a výdavkov ,obeh dokladov, zverejňovanie faktúr vykonávanie základnej finančnej kontroly

legislatívna úprava k uvedenej kontrole

Zákon č. 431/2002 § 10, Interná smernica o FK, Interná smernica obce obeh dokladov,zákon č. 357/2015 Z. z. ,zákon č. 211/2000

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 2016/

Stav na účte výpis č.1 je zostatok na účte z predchádzajúceho obdobia je k 31.12.2015 v sume 28 987,21 € čo súhlasí na stav uvedený v stanovisku k záverečnému účtu za rok 2015.

uskutočnené transakcie

Na účte sú výdavky za splácanie úrokov tieto sú v januári nasledovne:

Splatené úroky sú 703,34 € /úrok 510 412/ z úveru na polyfunkčný objekt a 54,69 € /úrok 510 215/ z úveru na verejné osvetlenie.

V závislosti zostatku úveru sa výška mení v mesiaci október je úrok z úveru na polyfunkčný objekt 572,28 € a úrok z úveru /na verejné osvetlenie je 282,55 €

1.2

Pravidelne mesačne sú preúčtované na účet 1636979351 prostriedky na originálne kompetencie na výpise č.9 a výpise č.10 mesačne suma 10 338,00 € v zmysle VZN č.3/2016 dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy, ŠKD, a ŠJ vo Veľkých Lovciach.

1.3

Na tento účet sú poukazované podielové dane ako výnos DPFO výberom uvádzam príjem 20.10.2016 prijatá úhrada vo výške 38 036,00 €

1.4.

prekontrolované ďalšie výdavkové transakcie výberom:

preúčtovanie z účtu 2304822002 na účet 176025172 /bežný účet obce /je na výpise v sume 10 000,00 € /13.1.2016/

výber v hotovosti z účtu suma 4 900,00 € /14.1.2016/

základná finančná kontrola bola vykonaná na výpise.

2. Dodržovanie I-smernice

Prehľad účtovného denníka od č. 050001 do č. 050106 priložený v zmysle I-smernice

Číslovanie v denníku zodpovedá predpisu v internej smernici pre rok 2016.

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.

3.Kontrola

splátok úveru podľa výpisov 34 160,00 €

CELKOM ZA POLYFUNKČNÝ OBJEKT

Prehľad čerpania a splácania úveru **splátka k 25.10.2016/**

Rok	Čerpanie	Splátka	Zostatok
2012	62 080,93	3 416,00	58 664,93
2013	13 572,14	40 992,00	31 245,07
2014	334 346,93	40 992,00	324 600,00
2015	,00	40 992,00	283 608,00
2016	0	34 160,00	249 448,00
spolu	410 000,00	160 552,00	

Zostatok 249 448,00 € overený nahliadnutím na výpise úverového účtu.
Podľa mesačných splátok v sume 3416,00 € predpoklad zostatku k **31.12.2016**
bude 249 448,00 € - /2splátky x3416, november a december/= **242 616,00 €**

4. Bola prekontrovaná transakcia zo dňa 22.4.2016 úhrada z účtu v sume 3 297,00 €
Kontrolou zistené, že bola uhradená faktúra pre FERMONT Veľké Lovce č.408, faktúra je založená osobitne podľa poradia faktúr pod č. likvidačného listu 2016000103, faktúra za strešnú krytinu . Faktúra je zverejnená v zmysle zákona č. 211/2000 § 5 b odst. 1 b/ .

Záver:Nedostatky neboli zistené.

č. 24, Kontrola účtovné doklady obch dokladov a faktúry II.polrok 2016

Cieľ kontroly bolo overiť či je dodržiavaný obch dokladov v zmysle I-smernice obce pre rok 2016 faktúry prijaté a prekontrolovať výpisy z bežného účtu, doloženie účtovného denníka, úhrady priamo z účtu cez terminál,

legislatívna úprava ku kontrole:

Interná smernica pre rok 2016 obec,zákon č. 431/2002 Z. z., zákon č. 211/2000 § 5b ods.1 b)

I. Výpisy účtu, denníky

Kontrolované boli výpisy bežného účtu 7- 9 mesiac 2016. Ďalšie obdobie v čase kontroly ešte doklady -spracovávané boli v učtárni.

Ku každému mesiacu je doložený výpis z banky a účtovný denník za príslušný mesiac.

Kontrola výpis mesiac júl 2016-výberom na výpise č. 7/2016

ktorý bol predmetom kontroly výberom zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

II. Kontrola -Faktúry od č. likvidačného listu 2016000165-po 2016000260

Výberom prekontrolované faktúry týkajúce sa osláv 780 výročia prvej zmienky obce nasledovne:

č.likv.listu faktúry	Fakturované plnenie	Suma v €	Údaje dodávateľa	poznámka
2016000227	Tlač pozvánok,plagátov	73,20	GARMONDNITRA	25.08.16
2016000229	Plakety ceny obce	276,90	Symbolika Hlohovec	26.08.16
2016000238	Ocenenia pri 780 výr.	231,50	Symbolika Hlohovec	05.09.16
2016000240	Baner k 780 výr. obce	69,60	Stiken s. r.o Nitra	05.09.16
2016000251	Tanečná zábava hud.pr. K 780 výr. obce	700,00	Zelený klobúk s.r.o	19.09.16
2016000254	Prenájom kabín toilets	132,00	Toilets s. r .o.	19.09.16

2016000256	Recepcia hostia a ocenení k 780 výr.	502,88	Alexander Papp-SIP s. r. o	20.09.16
2016000257	Ozvučenie 780 výr.	450,00	Music DRIVE s. r. o	22.09.16
2016000260	Grafic.a kamer.služby-k 780 výr. obce	100,00	Martin Rampáček	27.09.16
2016000281	Výroba a odvysielanie k 780 výročiu	311,00	3 M media s. r. o	11.10.16
2016000289	Pap.tašky s potlačou 780-výr.	57,00	Nykon s. r. o	17.10.16
Cez účet VÚB doklad pod č. 943	Vlizeľín a ihly k výzdobe javiska	57,00	Textil -uhrada cez terminál	8.9.2016
Spolu:		2 961,08		

Výdavky 2 961,08 cez účet + pokladňa kontrola pod č.21 výdavky v sume 1 280,94 € celkom spolu výdavky účel 780 výročie obce činia 4 242,02 €. Informácia v zápisnici zo zasadnutia OZ v 10 mes bolo 4 242,02 € kontrolou zistené, že výdavky súhlasia .

OBEH DOKLADOV je dodržiavaný podrobnosti podľa jednotlivých faktúr sú uvedené v správe č.24/2016.

III.Kontrola zverejňovania prijatých faktúr za kontrolované obdobie

Bola prevedená kontrola povinne zverejňovaných faktúr fa č. 165 až č. 260

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. **Predpis je dodržaný.**

Nedostatky neboli zistené.

Mária Rapavá, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce
Veľké Lovce dňa 7. 12. 2016