

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE Č. 5/2020

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 1.3. 2020 do 7.5.2020. Kontroly boli na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. VI / 2019 zo dňa 13.12.2019.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2019 v zmysle uzatvorených zmlúv
2. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov obec, Zš s Mš
3. Kontrola príjmov a výdavkov obec, ZŠ s Mš

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2019 v zmysle uzatvorených zmlúv

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickými osobami, právnickým, fyzickým - podnikateľom a združeniam.

Kontrolované boli doručené žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu obce Veľké Lovce, zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce Veľké Lovce uzatvorené so žiadateľmi o dotácie, doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie .

Z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy č. 3/2020 z dôvodu zistenia nedostatkov. Nedostatky boli v zmysle návrhu správy odstránené a zohľadnené v správe č. 3/2020. Návrh správy i správa vykonanej kontroly bola doručená starostovi obce v zmysle pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra vydaných obcou 22.11.2016. Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

V roku 2019 boli z rozpočtu obce vyplatené dotácie vo výške 34 150 €. Zoznam subjektov, ktorým boli vyplatené dotácie:

1. MO MS Veľké Lovce
2. TJ Veľké Lovce
3. Miestny spolok slovenského červeného kríža

4. Občianske združenie Country Búrka
5. Miestna organizácia Slovenského zväzu civilizačne chorých a telesne postihnutých vo Veľkých Lovciach
6. Občianske združenie Ľudový dom
7. Nezisková organizácia Ruže sv. Alžbety

Dotácie boli z rozpočtu obce poskytnuté účelovo v zmysle VZN č.1/2008. Účel bol preukázaný pri kontrole zúčtovacích dokladov jednotlivých príjemcov finančných prostriedkov.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) aj administratívna finančná (ďalej len „AFK“) kontrola boli vykonané v zmysle zákona.

Všetky zmluvy so žiadateľmi o dotácie z rozpočtu obce boli podpísané pred poskytnutím finančných prostriedkov a zverejnené spôsobom v obci obvyklým – na webovom sídle i na úradnej tabuli v obci v zmysle príslušného zákona.

Zoznam zistených nedostatkov:

- Neúplne žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu obce, chýbajúce náležitosti podľa VZN č. 1/2008.
- Zmluvy podpísané so žiadateľmi o dotácie neobsahujú náležitosti v zmysle VZN č. 1/2008, konkrétne „penále za porušenie rozpočtovej disciplíny“
- ZFK prevedená v zmysle zákona, avšak s chybnými dátumami jednej zo zodpovedných zamestnancov.
- Podpis štatutárneho orgánu sa nachádza na pečiatke ZFK v kolónke vedúceho zamestnanca
- Chýbajúci daňový doklad k zúčtovaniu jedného zo žiadateľov, konkrétne faktúra
- Nekvalitné vyhotovenie fotokópií dokladov predkladaných k zúčtovaniu
- Doklad nachádzajúci sa v zúčtovaní žiadateľa, avšak nezaradený do pokladničnej knihy a teda nie je jasné, či bol vyplatený z poskytnutých finančných prostriedkov alebo z iných zdrojov

Zoznam odporúčaní:

- Apelovať na precíznosť pri posudzovaní žiadostí o dotácie, dodržiavať VZN č. 1/2008 a vyžadovať všetky potrebné náležitosti i v prípade ak sa jedná

o žiadateľa, ktorý predkladá žiadosť každý rok, prípadne vytvoriť jednotnú formu žiadostí

- Prehodnotiť zmluvu, ktorá sa predkladá na podpis vo veci poskytnutia dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „zmluva“) a doplniť chýbajúce náležitosti
- Do zmluvy doplniť „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“
- Apelovať na precíznosť pri vykonávaní ZFK a AFK príslušných pracovníkov. Dať do pozornosti Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Na pečiatke o základnej finančnej kontrole dodržiavať podpisy zamestnanca, vedúceho zamestnanca a podpis štatutárneho orgánu
- Aktualizovať VZN č. 1/2008
- Apelovať na precíznosť pri vyhotovovaní dokumentácie predkladanej k zúčtovaniu poskytnutej dotácie

Zoznam prijatých opatrení:

- Prijemca dotácie po oslovení starostom obce vo veci doplnenia chýbajúceho účtovného dokladu, doklad predložil
- Prijemca dotácie po oslovení starostom obce vo veci dokladu s nejasným pôvodom financovania – financovanie vysvetlil. Doklad potvrdzoval platbu z iných zdrojov a nie z prijatej dotácie z rozpočtu obce
- Vyzvanie zodpovedných zamestnancov k precízности pri vyhotovovaní ZFK a AFK

2. Kontrola inventarizácie záväzkov a majetku k 31.12.2019 – obec, Zš s MŠ

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať výkon inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) a skutočný stav.

Kontrolované boli finančné výkazy verejnej správy k 31.12.2019, Individuálna účtovná závierka k 31.12.2019, spis výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu s účtovným, príkazy na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019, spisy inventarizácie.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 4/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- zákonom č. 431/2002 Z.z. § 30 ods. 2 stanovené údaje inventúrne spisy, ktoré boli predložené na kontrolu obsahujú. Vecná správnosť účtovníctva bola teda v zmysle uvedeného zákona preukázaná.
- inventarizácia bola vykonaná na príkaz starostu obce v zmysle zákona účtovníctve. Starosta obce prikázal vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v termíne od 27.11.2019 do 31.12.2019. Príkaz bol vydaný 27.11.2019. V príkaze je vymenovaná komisia zložená z troch členov, predsedu a dvoch členov. Komisia je zodpovedná za výkon inventarizácie. Konštatujem, že inventarizácia bola vykonaná ku dňu riadnej účtovnej závierky a teda k 31.12.2019 v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. §29.
- inventarizácia subjektu ZŠ s MŠ bola vykonaná na príkaz riaditeľa dňa 28.11.2019. Bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019. V príkazoch sú vymenované komisie, ktoré sú zodpovedné za výkon procesu inventarizácie. Konštatujem, že inventarizácia bola vykonaná ku dňu riadnej účtovnej závierky a teda k 31.12.2019 v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. §29.
- bankové účty boli prerátané na základe výpisov z účtov. Podľa individuálnej účtovnej závierky je účtovný stav vyšší o 0,36 eur. 0,36 eur je položka sociálneho fondu, pracovníčka uviedla, že tieto peniaze sú zostatkom na účte 261 – peniaze na ceste. Konštatujem teda, že účtovný a skutočný stav súhlasia. K inventarizácií bol predložený výpis z účtu k roku 2018. Pracovníčka uviedla, že na účte neboli žiadne pohyby v roku 2019 a výpis k účtu neobdržala. Stav pokladnice k 31.12.2019 bol 826,55 podľa zápisu o vykonaní inventarizácie a následne odkontrolovaný v IFZ. Tento stav súhlasí so stavom účtovným. Vybraté jednotlivé položky boli kontrolované spôsobom porovnania inventúrneho zoznamu s individuálnou účtovnou závierkou k 31.12.2019.

3. Kontrola príjmov a výdavkov obce, ZŠ s MŠ

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať príjmy a výdavky za rok 2019 z výkazu a súlad na plnenie rozpočtu, ktorý bude predložený pri prerokovaní záverečného účtu.


Kontrolované boli Finančné výkazy subjektu verejnej správy, rozpočet obce s príslušnými zmenami.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 5/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- obec dodržiava zákon č. 583/2004 Z.z. v § 12 ods. 2 a 3 a hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa vopred schváleného rozpočtu. Bežné príjmy sú naplnené na 104% k 31.12.2019 a bežné výdavky sú k tomu istému dátumu vyčerpané na 94%.
- ZŠ s MŠ hospodári s majetkom v zmysle schváleného rozpočtu.

Názov	Schválený rozpočet po zmenách	Finančný výkaz 1-12 Obec	Finančný výkaz 1-12 ZŠ s MŠ	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	1 126 845	1 122 898	15 474,18	
100 – DANE (110, 120, 130)	627 269	635 968,99	0	
200 – Nedaňové Príjmy (210, 220, 240, 290)	61 360	52 202,91	6 500,47	
300 – Granty a Transfery (310)	438 216	434 726,10	8 973,71	
SPOLU	1 126 845	1 138 372,18		101%
Kapitálové príjmy	7 834	7 761,61	0	
320 -	7 334	7 333,33	0	
230 -	500	428,28	0	
SPOLU	7 834	7 761,61		99%
Príjmové finančné operácie	82 651	29 704,81	(1 272,65)	
450 – (453,454, 456)	82651	29 704,81	(1 272,65)	
SPOLU	82 651	29 704,81		37%
Bežné výdavky	1 066 571	419 329,41	590 423,06	
610 – Bežné výdavky (610, 620, 630, 640)	1 066 571	415 613,04	590 423,06	
SPOLU	1 066 571	1 009 752,47		95%
Kapitálové výdavky	109 767	30 129,52	76 933,13	
710 – Obstarávanie kapitálových aktív	109 767	30, 129,52	76 933,13	

(710, 716, 717, 719)				
SPOLU	109 767	107 062,65		98%
Výdavkové finančné operácie	40 992	40 992	0	
820 – Splácanie istín (821)	40 992	40 992	0	
SPOLU	40 992	40 992		100%
Rozpočtované príjmy spolu	1 217 330	1 177 111,25		
Rozpočtované výdavky spolu	1 217 330	1 157 807,12		
Výsledok hospodárenia (očistený od FO podľa 583/2004 Z.z. §10)	-41 659	29 318,67		

Jednotlivé položky boli kontrolované spôsobom prerátania jednotlivých položiek finančného výkazu 1-12 a následného porovnania so schváleným rozpočtom obce po zmenách.

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 11.5.2020