

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL

PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. 10/2020

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 7.5. 2020 do 08.10.2020. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 a II. polrok 2020. Plány kontrolnej činnosti boli schválené uznesením č. VI / 2019 zo dňa 13.12.2019 a uznesením OZ 2020 – 3 zo dňa 28.5.2020. Jedna kontrola, konk. kontrola vydaných stanovísk bola vykonaná na základe požiadania obecného zastupiteľstva – uznesenie č. III/2020 a jedna kontrola, konk. kontrola vybavovania sťažností – sťažnosť proti sťažnosti, bola na vykonaná na základe podnetu obyvateľa obce v zmysle VZN o vybavovaní sťažností.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola pokladne Zš s MŠ Veľké Lovce za rok 2019
2. Kontrola pokladne obce Veľké Lovce za IV.Q 2019 a I.Q 2020
3. Kontrola vybavovania sťažností – sťažnosť proti sťažnosti
4. Kontrola faktúr a účtovných dokladov Zš s MŠ Veľké Lovce za rok 2019
5. Kontrola vydaných stanovísk obcou Veľké Lovce potrebných na účely vydania stanovísk o splnení podmienok nadobúdania vlastníctva pozemkov vydržaním
6. Kontrola podania súhrnnej správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok (2019) – Zš s MŠ Veľké Lovce
7. Kontrola faktúry a účtovné doklady Zš s MŠ Veľké Lovce za I. polrok 2020
8. Kontrola faktúry a účtovné doklady obce Veľké Lovce za I. polrok 2020
9. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie za I. polrok 2020
10. Kontrola zpisník z rokovaní Obecného zastupiteľstva v II. polroku 2019 a I. polroku 2020
11. Kontrola znení VZN a posúdenie ich prípadnej aktualizácie
12. Kontrola pokladničných dokladov obce za II. Q 2020
13. Kontrola vydávania rozhodnutí miestne dane /súlads VZN/
14. Kontrola dodržiavania VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa Mš, ŠKD, ŠJ.
15. Kontrola vedenia pokladničnej knihy za III.Q roku 2020 /Júl - September/

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola pokladne Zš s MŠ Veľké Lovce za rok 2019

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať obchod účtovných dokladov, dodržiavanie internej smernice, pokladničného limitu a výkon základnej finančnej kontroly v roku 2019. Kontrolované boli doklady založené v šanónoch s názvom „Pokladňa Zš 1-12“ a „Pokladňa MŠ, ŠJ, ŠKD 1-12“ za rok 2019. Z vykonanej kontroly bol vypracovaná správa č. 6/2020. Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- kontrolované doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve a obsahujú zákonom dané náležitosti.
- porušenie internej smernice č. 1/2019, ktorá upravuje označenia jednotlivých dokladov a stanovuje ich číselný rad. Smernica bola porušená v prípade pokladničných dokladov ŠKD (školský klub detí). V ostatných prípadoch a to v prípadoch pokladničných dokladov Zš, MŠ a ŠJ bolo číslovanie dokladov v zmysle internej smernice.
- limit pokladne, ktorý stanovuje interná smernica na 500 € bol vo všetkých kontrolovaných prípadoch dodržaný.

Zoznam odporúčaní:

- dodržiavať číselné rady v zmysle smernice č. 1/2019.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

2. Kontrola pokladne obce Veľké Lovce za IV.Q 2019 a I.Q 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať obchod účtovných dokladov, dodržiavanie internej smernice, pokladničného limitu a výkon základnej finančnej kontroly v predmetnom období. Kontrolované boli doklady založené v šanónoch s názvom „Pokladňa 10-12“ za rok 2019 a „Pokladňa 1-3“ za rok 2020. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 7/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- kontrolované doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve a obsahujú zákonom dané náležitosti,
- limit pokladne 1000 € sa dodržiava,
- číslovanie dokladov je v zmysle internej smernice o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2019 a internej smernice o vedení účtovníctva v roku 2020.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

3. Kontrola vybavovania sťažností – sťažnosť proti sťažnosti

Cieľom kontroly bolo prešetrenie sťažností proti vybaveniu sťažností obyvateľa obce, súlad vybavenia jeho sťažností so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a s vnútornou smernicou obce č. 2/2012. Kontrolované boli listiny, ktoré obyvateľ podal do podateľne obecného úradu Veľké Lovce – konkrétne:

1. Návrh na úpravu VZN č. 1/2011 a podnet na prijatie VZN o nočnom klude a verejnom poriadku v obci zo dňa 18.6.2020
2. Sťažnosť – nedodržiavanie otváracích hodín zo dňa 8.4.2019
3. Sťažnosť – nedodržiavanie otváracích hodín zo dňa 23.4.2019
4. Sťažnosť – nedodržiavanie otváracích hodín zo dňa 18.6.2019
5. Sťažnosti za rok 2019

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 8/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce. Sťažovateľ, resp. obyvateľ, ktorý podal podnet na prešetrenie sťažnosti bol o výsledku kontroly oboznámený.

Kontrolou bolo zistené, že:

- prešetrovaná sťažnosť proti sťažnosti obsahuje listiny (neevidované ako sťažnosti), ktoré upozorňujú na nedodržiavanie otváracích hodín vyvesených na vstupných dverách prevádzkovateľa pohostinstva a zároveň na nedodržiavanie nočného času, resp. rušenie nočného kludu a teda na zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch. Z môjho pohľadu starosta obce správne klasifikoval doručené listiny do podateľne obce a teda, že nejde

o sťažnosti. Doručené listiny sú podaním podľa § 4 ods. 1 písm. a) a teda podanie, ktoré má charakter podnetu a žiadosti a nie je zrejme akého práva sa domáha,

- obec dodržiava zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z. a vedie evidenciu sťažností, avšak predmetné podania neboli zaevidované do knihy sťažností nakoľko neboli klasifikované resp. vyhodnotené ako sťažnosti,
- porušenie zákona č. 9/2010 Z.z. § 4 ods. 3 – starosta obce nevrátil podanie tomu, kto ho podal bezodkladne potom čo zistil, že sa nejedná o sťažnosť a prišlo tak k porušeniu uvedeného zákona.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

4. Kontrola faktúr a účtovných dokladov Zš s MŠ Veľké Lovce za rok 2019

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať vykonávanie finančnej kontroly za rok 2019, obeh dokladov-dodržiavanie internej smernice., zverejňovanie faktúr za rok 2019. Kontrolované boli doklady zo šanónov BÚ 1-6 2019, BÚ 7-12 2019, FAP 1-7 2019, FAP 8-12 2019. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 9/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- na kontrolovaných dokladoch, je vykonanie ZFK (zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. i internej smernice) potvrdené na likvidačných listoch, ktoré sú trvalo pripojené k faktúre,
- pripojené likvidačné listy obsahujú náležitosti, ktoré sú uvedené v prílohe č. 2 internej smernice č. 1/2016.
- Interná smernica č. 1/2016 v prílohe č. 2 obsahuje vzor likvidačného listu, ktorý mierne zmenil svoju podobu (od likvidačného listu č. 2019000031),
- smernica č. 1/2019 sa dodržiava a došlé faktúry sú opečiatkované s dátumom kedy prišli a evidenčným číslom. Číslovanie prijatých faktúr sa dodržiava 2019000001 – 2019000354,
- kontrolované doklady obsahujú zákonom o účtovníctve predpísané doklady a sú číslované v zmysle smernice č. 1/2019. Číslovanie v zmysle smernice je uvádzané v pravom hornom rohu dokladu a je vyznačené perom. Za každé obdobie (mesiac) je priložený prehľad účtovného denníka. Kontrolované boli faktúry s položkou na výpise z účtu.

Zoznam odporúčaní:

- odporúčam doplniť do smernice nový vzor (*poznámka: Vzor k 9.9.2020 do internej smernice doplnený*)

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

5. Kontrola vydaných stanovísk obcou Veľké Lovce potrebných na účely vydania stanovísk o splnení podmienok nadobúdania vlastníctva pozemkov vydržaním

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať vydané stanoviská k nadobudnutiu vlastníctva pozemkov vydržaním. Kontrolované boli žiadosti doručené do podateľne obecného úradu Veľké Lovce. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 10/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- obec vedie evidenciu všetkých podaní a teda i žiadostí v programe URBIS. Za kontrolované obdobie bolo doručených 304 (od 23.4.2018 – do 24.6.2020) rôznych žiadostí z ktorých sa dve týkali predmetného stanoviska. Inými slovami, za posledné dva roky a teda od II.Q 2018 do II.Q 2020 boli obci doručené, resp. evidované dve žiadosti o vydanie vyjadrenia k dotknutiu svojich oprávnených záujmov potrebných k vydaniu osvedčenia vyhlásenia o vydržaní vlastníckeho práva k nehnuteľnosti – vid' tabuľka nižšie.

ZOZNAM DORUČENÝCH ŽIADOSTÍ (PRE ÚČELY KONANIA O VYDRŽANÍ VLASTNÍCKEHO PRÁVA K NEHNUTEĽNOSTI) A SPÔSOB ICH VYBAVENIA	
Žiadosť doručená dňa	Dátum a spôsob vybavenia
23.12.2019	Vydané vyjadrenie, že oprávnené záujmy obce nie sú dotknuté. Evidované pod č. 774/2019.
02.06.2020	do 22.06.2020 nevybavené.

- zákon neukladá povinnosť obci vydávať stanovisko, resp. vyjadrenie k svojím oprávneným záujmom v zmysle notárskeho zákona na základe žiadosti. Obec nemá upravené vydávanie takýchto stanovísk, resp. vyjadrení v žiadnej internej smernici.

Zoznam odporúčaní:

- odporúčam upraviť vydávanie vyjadrení, resp. stanovísk a iných žiadostí vo VZN

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

6. Kontrola podania súhrnnej správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok (2019) – Zš s MŠ Veľké Lovce

Cieľom kontroly bola kontrola podania súhrnnej správy o hospodárení Zš s MŠ Veľké Lovce za rok 2019. Kontrolované boli nasledovné dokumenty: Protokol právneho/ neprávneho subjektu - Výkaz k správe o hospodárení za rok 2019, Protokol zriaďovateľa - Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2019 a Komentár k správe o hospodárení Zš Veľké Lovce za rok 2019. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 11/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Zš s MŠ Veľké Lovce si splnila povinnosť, ktorá jej vyplýva zo zákona č. 597/2003 a predložila súhrnnú správu o hospodárení za rok 2019 zriaďovateľovi, Obci Veľké Lovce, 26.3.2020. Zriaďovateľ predmetnú súhrnnú správu predložil odboru školstva okresnému úradu dňa 26.3.2020,
- Zš v roku 2019 vyčerpala prídelené finančné prostriedky a teda nevznikol rozdiel medzi prídelenými a vyčerpanými finančnými prostriedkami a tiež neprišlo k presunu finančných prostriedkov do roku 2020. Finančné prostriedky boli účelne vynaložené na mzdy, odvody, prevádzku, učebné pomôcky, vzdelávacie poukazy, príspevok na výchovu a vzdelávanie pre MŠ a pre deti zo sociálne znevýhodneného prostredia, príspevok na učebnice, príspevok na kurz pohyb. aktivít.

Rozpis poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR – Bežné výdavky	
Bežné výdavky	Finančná čiastka
<i>Normatívne</i>	
Mzdy, odvody, prevádzka	377 450 €
<i>Nenormatívne</i>	
Vzdelávacie poukazy	2 963 €
Príspevok na výchovu a vzdelávanie MŠ	2 370 €
Sociálne znevýhodnené prostredie	1 550 €
Príspevok na učebnice	627 €
Príspevok na kurz pohyb. Aktivít	2 100 €
Rozvojové projekty	2 350 €
SPOLU	389 410 €

Finančné usporiadanie voči ŠR		
Poskytovateľ	Finančná čiastka prijatých finančných prostriedkov	Finančná čiastka použitých finančných prostriedkov
OU Nitra	389 410 €	389 410 €
ROZDIEL		0 €

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

7. Kontrola faktúry a účtovné doklady ZŠ s MŠ Veľké Lovce za I. polrok 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať vykonávanie finančnej kontroly za I. polrok 2020, obeh dokladov-dodržiavanie internej smernice, zverejňovanie faktúr za I. polrok 2020. Kontrolované boli doklady z dvoch šanónov BÚ 1-6 2020 a FAP 1-7 2020.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 12/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Smernica č. 1/2016, smernica č. 1/2019 sa dodržiava a kontrolované doklady zo šanónu FAP 1-7 za I. polrok roka 2020 obsahujú predpísané náležitosti. ZFK bola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. Fakturované sumy na kontrolovaných dokladoch nepresiahli sumu 500 € a teda nebolo potrebné vystavovať k nim objednávku. Kontrolované doklady boli preskúmané z hľadiska vecného aj formálneho.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

8. Kontrola faktúry a účtovné doklady obce Veľké Lovce za I. polrok 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať vykonávanie finančnej kontroly za I. polrok 2020, obeh dokladov-dodržiavanie internej smernice, zverejňovanie faktúr za I. polrok 2020. Kontrolované boli doklady zo šanónov VÚB 1-6 2020 a FA 1-3 2020, FA 4-6 2020. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 13/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- interná smernica o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2020 a interná smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly sa dodržiava a kontrolované doklady zo šanónu FA 2020 1-3 a FA 2020 4-6 za I. polrok roka 2020 obsahujú predpísané náležitosti. ZFK bola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. Fakturované sumy na kontrolovaných dokladoch, okrem jednej, nepresiahli sumu 1000 € a teda nebolo potrebné vystavovať k nim objednávku. S týmto subjektom má obec uzatvorenú zmluvu, ktorá je zverejnená na webovom sídle obce,
- kontrolované doklady obsahujú zákonom o účtovníctve predpísané doklady a sú číslované v zmysle smernice o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2020. Číslovanie v zmysle smernice je v prehľade účtovného denníka. Za každé obdobie (mesiac) je priložený prehľad účtovného denníka. Kontrolované boli faktúry s položkou na výpise z účtu.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

9. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie za I. polrok 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolované boli doklady zo šanónov FA 1-3 2020 a FA 4-6 2020, zmluvy 2020 a objednávky 2020 a informácie dostupné na webovom sídle obce. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 14/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- obec neeviduje v prvom polroku roka 2020 objednávky vo výške presahujúcej 1000 € (v zmysle smernice o vedení účtovníctva v roku 2020). Zverejnená je objednávka, ktorá sa nachádza i v centrálnom registri zmlúv, konk. objednávka z portálu produktov a služieb. Na kontrolovaných dokladoch (faktúrach), boli tri faktúry presahujúce sumu 1000€. Dve faktúry boli vystavené tým istým dodávateľom služby. Obec má s dodávateľom uzatvorenú rámcovú dohodu zo dňa 25.3.2020 a zmluvu č. 3/2020, zo dňa 26.3.2020, ktorá bola v riadnom termíne zverejnená. Ďalšia faktúra – faktúra s auditorom je vystavená na základe predchádzajúcej zmluvnej dohody č. 14-2020 zo dňa 22.6.2020. Zmluva bola zverejnená v riadnom termíne. Kontrolované doklady boli zverejnené v zmysle zákona a teda obsahujú náležitosti podľa č. 211/2000 Z.z. §5b ods. 1 písm. a) a písm. b). Skontrolovaných bolo 32 faktúr zo 189.
- obec v prvom polroku roka 2020 uzatvorila 25 zmlúv z toho 1 dohodu. Zverejnenie zmlúv bolo kontrolované porovnaním zmlúv zo zakladača s názvom „Zmluvy 2020“ a informáciami dostupnými na webovom sídle obce,
- obec Veľké Lovce dodržiava zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a zverejňuje v zákonom predpísanej lehote zmluvy, faktúry i objednávky.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

10. Kontrola zápisnic z rokovaní Obecného zastupitelstva v II. položku 2019 a I. položku 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať zápisnice zo zasadnutí obecného zastupitelstva obce Veľké Lovce v II. položku 2019 a I. položku 2020. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 15/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené, že:

- v zápisnici zo zasadnutia OZ/2019-4 sa nachádza administratívna chyba, konk. „*Poslanci OZ sa dohodlo na najbližšom stretnutí ktoré sa uskutoční v septembri*“. Na zápisniciach č. OZ/2019-5, OZ/2019-6, OZ/2020-2 sú uvedené dátumy, no údaj o ich význame chýba. Význam dátumu bol vysvetlený zodpovednou pracovníčkou za vyhotovovanie zápisnic zo zasadnutí obecného zastupitelstva písomným stanoviskom, o ktoré bola ústne požiadaná a na základe toho boli posudzované. Konštatujem, že v čase kontroly obec Veľké Lovce dodržiava zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a zverejňuje v zákonom predpísanej lehote zápisnice zo zasadnutí obecného zastupitelstva. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a rokovací poriadok obce sa dodržiava tiež. Zápisnice obsahujú stanovené náležitosti a dodržiávajú sa zákonom určené lehote. Zápisnice boli kontrolované nie len na webovom sídle obce, ale i fyzicky v kancelárii obecného úradu, kde boli prekontrolované podpisy poslancov a prezenčné listy. Všetky kontrolované zápisnice sú podpísané.

Dátum zasadnutia	Zasadnutie	Zasadnutie OZ viedol/a
10.7.2019	OZ/2019-4	Ing. Adriana Benyusová, zástupkyňa starostu obce Veľké Lovce
13.9.2019	OZ/2019-5	Ing. Libor Král, starosta obce Veľké Lovce
13.12.2019	OZ/2019-6	Ing. Libor Král, starosta obce Veľké Lovce
17.1.2020	OZ/2020-1	Ing. Libor Král, starosta obce Veľké Lovce
21.2.2020	OZ/2020-2	Ing. Libor Král, starosta obce Veľké Lovce
28.5.2020	OZ/2020-3	Ing. Libor Král, starosta obce Veľké Lovce

Zoznam odporúčaní:

- odporúčam uvádzať význam uvedeného dátumu a uvádzať i dátum podpisu starostu.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

11. Kontrola znení VZN a posúdenie ich prípadnej aktualizácie

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať znenie VZN a posúdiť ich prípadnú aktualizáciu. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 16/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce. Kontrolované boli nasledovné VZN:

- VZN č. 5/2013 o pozemných komunikáciách obce Veľké Lovce

- VZN č. 1/2011 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území obce Veľké Lovce a dodatok č. 1

- VZN č. 1/2008 o poskytovaní dotácií a finančných darov a dodatok č. 1

- VZN č. 4/2013 o podmienkach držania psov na území obce Veľké Lovce a dodatok č. 1

- VZN o predaja výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach a vydanie trhového poriadku č. 1/2015

- VZN č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi na území obce Veľké Lovce

Kontrolou bolo zistené, že:

- VZN o pozemných komunikáciách obce Veľké Lovce nie je z môjho pohľadu potrebné aktualizovať z dôvodu, že hoci bola legislatíva novelizovaná od roku vydania predmetného VZN, avšak nie v bodoch v zmysle ktorých bolo VZN vydané. Vo VZN čl. 8 sa nachádza nasledujúca administratívna chyba „*Bezpečenie zjazdnosti a schodnosti*“,

- pripomienky k VZN o poskytovaní dotácií a finančných darov som predniesla finančnej komisii, ktorá ich zapracovala do návrhu, ktorý je jedným z programových bodov dnešného rokovania obecného zastupitelstva,

- vo VZN č. 4/2016 je uvedený chybný odkaz na zákon. V časti II., bode č. 3 ods. 3 c) sa uvádza odkaz na paragraf zákona o odpadoch, konk. § 81 ods. 21 písm. b) bod 3, ktorý sa však v uvedenom zákone nenachádza,

- ostatné kontrolované VZN sú aktuálne, avšak odporúčam ich aktualizáciu a zohľadnenie nižšie uvedených odporúčaní.

Zoznam odporúčaní:

- Odporúčam opraviť administratívnu chybu pre korektný vzťah VZN č. 5/2013.

- VZN č. 1/2011 nerozlišuje pracovné dni od dní pracovného pokoja. Tieto dni sú rozlíšené len v §2 ods. 10. Odporúčam zohľadniť, resp. upraviť dobu predaja v špecifických prípadoch rozdielnu v pracovné dni a v dni pracovného pokoja. Odporúčam vo VZN i obmedzenie hudobnej produkcie v pracovné dni do 22.00 a teda zohľadniť zákon o ochrane zdravia ľudí č. 272/1994 Z.z. §13n. Odporúčam v záujme náležitej všeobecnej informovanosti a evidenčného prehľadu podnikateľov na území obce, aby čas predaja alebo prevádzkový čas prevádzkarne bol podnikateľ povinný písomne oznámiť nie len pri začatí činnosti ale i pri každej zmene prevádzkového času obci prostredníctvom Obecného úradu najneskôr v deň začatia činnosti prevádzkarne / resp. zmeny, ktorý musí byť rozvrhnutý v súlade VZN. Odporúčam uviesť i náležitosti, ktoré musí písomné oznámenie obsahovať. Ak je oznámenie prevádzkového času prevádzkarne v súlade s ustanoveniami VZN, obec túto skutočnosť písomne oznámi prevádzkovateľovi. Ak oznámenie prevádzkového času prevádzkarne nespĺňa ustanovenia VZN, obec písomne upozorní prevádzkovateľa, že pre jeho prevádzku je určený čas VZN, iný. Odporúčam vo VZN uviesť i spôsob kontroly a možné sankcie za jeho porušenie v zmysle zákona o priestupkoch č. 372/1990 Zb., 369/1990Zb. § 27b. Na konanie o uložení pokuty sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní,

- odporúčam prehodnotiť čl. 5 VZN č. 4/2013, ktorý bol upravený dodatkom č. 1, zákaz vstupu so psom. Odporúčam zohľadniť skutočnosť, že uvedený zákaz sa nevzťahuje na psov ozbrojených zločiek pri výkone služobných povinností a na psov vodiacich nevidiacich občanov,

- VZN č. 4/2016 uvádza vo svojej II. časti, 1.bode ods. 1 a), že na zber komunálneho odpadu sú určené zberné nádoby dvoch veľkostí – 110l a 120l. Odporúčam do VZN zaradiť všetky veľkosti zberných nádob, ktoré je možné zbernou spoločnosťou vyviezť a na ktoré je možné zakúpiť si žetónový lístok na obecnom úrade. Odporúčam uviesť správne znenie odkazu na zákon a teda § 81 ods. 21 písm. b). III. časť, písm. B, ods. 3 VZN č. 4/2016 hovorí o umiestnení veľkokapacitných kontajnerov na sklo. Uvedené je, že tieto kontajnery sa nachádzajú na adrese Veľké Lovce č. 99, avšak zberné nádoby sa nachádzajú aj na rôznych miestach v obci. Odporúčam zohľadniť túto skutočnosť, resp. aktualizovať uvedenú informáciu vo VZN. Písm. F, ods. 3, tej istej časti VZN hovorí o časovom harmonograme zberu objemného odpadu, konkrétne trikrát ročne – jar, leto, jeseň. Odporúčam aktualizovať podľa skutočnosti. Písmeno H uvádza, že obec neprevádzkuje zberný dvor, avšak na svojej webovej stránke občanov informuje

o umiestnení veľkokapacitného kontajnera v zbernom dvore. Odporúčam tieto informácie zjednotiť a prípadne zohľadniť vo VZN alebo vyjadreniach/výzvach obce.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

12. Kontrola pokladničných dokladov obce za II. Q 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať obeh účtovných dokladov, dodržiavanie internej smernice, pokladničného limitu a výkon základnej finančnej kontroly v predmetnom období. Kontrolované boli doklady založené v šanónoch s názvom „Pokladňa 4-6“ za rok 2020. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 17/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- kontrolované doklady, ktoré boli vybrané z rozmedzia dokladov od č. 2020000117 po č. 2020000198, obsahujú zákonom dané náležitosti a sú číslované v zmysle internej smernice o vedení účtovníctva, avšak pokladničné doklady boli vystavené a podpísané pokladníčkou i napriek skutočnosti, že bola v tom čase na OČR. Konkrétny zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov na ktorých bolo kontrolované aj vykonanie základnej finančnej kontroly sa nachádza v správe č. 17/2020.

Zoznam odporúčaní:

- odporúčam oficiálne poveriť inú pracovníčku obecného úradu vedením pokladne v čase neprítomnosti zodpovednej pracovníčky.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

13. Kontrola vydávania rozhodnutí miestne dane /súlad s VZN/

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať vydané rozhodnutia a overiť ich súlad s príslušným VZN. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 18 /2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- obec dodržiava VZN č. 5/2016 a jeho dodatkov a vyrubuje poplatok za množstvový zber poplatníkom v zmysle jeho znenia. Za rok 2020 obec vyrubila poplatok za množstvový zber celkom vo výške 1 283,19 €,
- obec v roku 2020 vyrubila daň z nehnuteľnosti celkom vo výške 46 346,49 €. Splatnosť dane kontrolovaná nebola z dôvodu, že rozhodnutia boli vystavované v priebehu mesiaca Apríl 2020, avšak v súvislosti s pandémiou Covid – 19 sa ich rozosielanie posunulo. Doručované boli osobne pracovníčkou úradu do poštových schránok obyvateľov obce a podľa jej vyjadrenia si časti obce rozdelila a rozhodnutia neboli doručené v rovnaký čas. Kontrolované rozhodnutia obsahovali len jeden krát položku dane za samostatne stojace garáže, avšak bez uplatnenia zníženia dane podľa §6 bodu 3 VZN č. 5/2016 z dôvodu, že daňovník nedovŕšil 62 rokov. VZN č. 5/2016 sa dodržiava,
- obec daň za psa vyrubuje v zmysle VZN č. 5/2016 daňovníkom, ktorí svojho psa na obecnom úrade nahlásili. Na kontrolovaných rozhodnutia bola daň za psa vyrubená správne. Ani na jednom kontrolovanom rozhodnutí nebolo uplatnené zníženie sadzby za psa. V roku 2020 obec vyrubila daň za psa celkom vo výške 693,67 €.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

14. Kontrola dodržiavania VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ, ŠKD, ŠJ.

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie VZN č. 1/2019. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 19 /2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- obec poskytuje finančné prostriedky príjemcovi a teda Zš s Mš Veľké Lovce v zmysle VZN č. 1/2019 a to najneskôr v 10-ty deň v mesiaci, okrem troch položiek označených na pohyboch účtoch obce ako dotácia MVSR MŠ. Obec Veľké Lovce dodržiava VZN č. 1/2019.

DOTÁCIA			
Suma pripísaná na BÚ Zš s Mš Veľké Lovce	Dátum pripísania finančných prostriedkov na BÚ účet Zš s Mš	Výška 1/12 z ročnej dotácie určenej vo VZN č. 1/2019	Rozdiel (v eur)
13 805 €	07.01.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	07.02.2019		
955 €	19.02.2019	13 971,66 €	+ 788,34
13 805 €	05.03.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	02.04.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	07.05.2019		
955 €	28.05.2019	13 971,66 €	+ 788,34
13 805 €	05.06.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	04.07.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	07.08.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	03.09.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	02.10.2019	13 971,66 €	- 166,66
13 805 €	06.11.2019		
460 €	18.11.2019	13 971,66 €	+ 293,34
13 435 €	04.12.2019	13 971,66 €	- 536,66
167 660 €		167 660, 00 €	

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

15. Kontrola pokladničných dokladov obce za III. Q 2020

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať obeh účtovných dokladov, dodržiavanie internej smernice, pokladničného limitu a výkon základnej finančnej kontroly v predmetnom období. Kontrolované boli doklady založené v šanóne „Júl, August, September“ za rok 2020. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 20/2020, ktorá je k nahliadnutiu na Obecnom úrade Veľké Lovce.

Kontrolou bolo zistené že :

- kontrolované doklady, ktoré boli vybraté z číselného radu 2020000199 – 2020000324, sú v súlade so zákonom o účtovníctve a obsahujú zákonom dané náležitosti,
- limit pokladne 1000 € sa dodržiava,
- číslovanie dokladov je v zmysle internej smernice o vedení účtovníctva v roku 2020.

Iné ako uvedené nedostatky zistené neboli.

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 09.10.2020