

**SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL**  
**PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 3/21**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 4.5.2021 do 31.8.2021. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 a II. polrok 2021. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením OZ č. VII/2020 zo dňa 11.12.2020 a č. II/2021 zo dňa 27.5.2021.

**Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:**

1. Kontrola faktúr a účtovných dokladov za II. polrok 2020 (Zš s Mš Veľké Lovce)
2. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za II. polrok 2020 (obec Veľké Lovce)
3. Kontrola zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva v II. polroku 2020
4. Kontrola tvorby a čerpania SF v roku 2020
5. Kontrola plnenia opatrení / odporúčaní prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v období Marec 2020 – Apríl 2021.
6. Kontrola čerpania aktuálneho stavu poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Veľké Lovce
7. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za I. polrok 2021 (obec Veľké Lovce)
8. Kontrola pokladničnej knihy obce za II. Q 2021
9. Kontrola plnenia daňových príjmov v zmysle schváleného rozpočtu obce Veľké Lovce za rok 2021

**Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:**

1. Kontrola faktúr a účtovných dokladov za II. polrok 2020 (Zš s Mš Veľké Lovce) – Správa č. 8/2021

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),
- smernica č. 1/2019 sa dodržiava - došlé faktúry sú opečiatkované s dátumom kedy prišli a evidenčným číslom. Číslovanie prijatých faktúr sa dodržiava 2020000171 – 2020000358,
- kontrolované prijaté faktúry boli zverejnené na webovom sídle Zš s Mš (<https://skolavelkelovce.edupage.org/zmluvy/?oby=meno&odir=desc>),
- kontrolované faktúry neprevyšovali sumu 500 € a teda v zmysle smernice č. 1/2019 a jej dodatku nebolo potrebné vystavovať objednávku.

**NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.**

## 2. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za II. polrok 2020 – Správa č. 9/2021

Kontrolou bolo zistené že :

- ku kontrolovaným dokladom sú pripojené likvidačné listy,
- faktúry sú na webovom sídle obce zverejňované podľa interných čísel a teda podľa čísel likvidačných listov. Číslovanie prijatých faktúr sa dodržiava,
- že v prípade kontrolovaných faktúr sa interná smernica o vedení účtovníctva v roku 2020, ktorá upravuje spôsob vyhotovenia objednávok a to takým spôsobom, že objednávka sa vystavuje len na sumu vyššiu ako 1000 € - v prípade, ak s dodávateľom nie je uzatvorená zmluva, dodržiava. Kontrolované faktúry prevyšovali sumu 1000 € avšak, s dodávateľom je uzatvorená zmluva,
- zákon o slobode informácií konkrétne § 5b, ods. 1, písm. b), čísl. 1 podľa ktorého sa zverejňuje popis fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na faktúre, sa porušuje. Obec Veľké Lovce zverejňuje popis fakturovaného plnenia len heslovite. Zákon o slobode informácií tiež určuje zverejnenie faktúr tak, aby bolo zrejmé s ktorou objednávkou či zmluvou súvisia. Zistené bolo, že hoci faktúry, konkrétne kontrolované faktúry od spoločnosti Brantner Nové Zámky s.r.o. sú riadne zverejnené, nie je identifikovaná zmluva, s ktorou súvisia (FA 2020500247, 2020500248, 2020500432). Kontrolou bolo tiež zistené, že zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Brantner Nové Zámky s.r.o., pričom na webovom sídle obce je zmluvná strana označená ako Brantner s.r.o.. Kontrolou bolo tiež zistené, že v prípade zverejnenia faktúry od spoločnosti alza.sk s.r.o. (2020500217) nie je označené miesto podnikania, čo je v rozpore so zákonom o slobode informácií §5b ods. 1, písm. b). Tiež je zle označená zmluvná strana v prípade faktúry – alza.sk s.r.o.. Faktúra č. 2020500388 od spoločnosti ŠTRBA-COMPANY s.r.o. tiež neobsahuje informáciu na webovom sídle o zmluve č. 2020011009, ktorá s ňou bola uzatvorená. V prípade faktúry č. 2020500264 tiež nie je identifikovaná zverejnená zmluva. Ostatné kontrolované faktúry boli zverejnené v riadnom termíne a to najneskôr 30 dní po ich úhrade. Mám však zato, že všetky hoci prišlo k porušeniu zákona vo vyššie uvedenom, faktúry, zmluvy a objednávky k predmetnému sú zverejnené a preto len odporúčam zosúladiť, resp. doplniť požadované náležitosti v zmysle zákona o slobode informácií.

### **Odporúčam:**

- ⇒ identifikáciu zmlúv / objednávok pri každej zverejnenej zmluve
- ⇒ klásť väčší dôraz pri zverejňovaní na uvedenie všetkých údajov dodávateľa a správnu formu FO/PO
- ⇒ zosúladiť popis fakturovaného plnenia s fakturovaným plnením uvádzaným na webovom sídle obce Veľké Lovce.

### **NEDOSTATKY ZISTENÉ BOLI.**

## 3. Kontrola zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva v II. polroku 2020 – Správa č. 10/2021

Kontrolou bolo zistené že :

- rokovací poriadok zastupiteľstva obce Veľké Lovce sa dodržiava,
- zákon o obecnom zriadení a zákon o slobode informácií v predmetných ustanoveniach sa dodržiava.

Kontrolované boli nasledovné zápisnice:

- Zápisnica zo zasadnutia OZ konajúceho sa dňa 3.7.2020
- Zápisnica zo zasadnutia OZ konajúceho sa dňa 20.7.2020
- Zápisnica zo zasadnutia OZ konajúceho sa dňa 16.10.2020
- Zápisnica zo zasadnutia OZ konajúceho sa dňa 19.11.2020
- Zápisnica zo zasadnutia OZ konajúceho sa dňa 11.12.2020

Kontrolované boli nižšie uvedené skutočnosti.

Zápisnice zo zasadnutí OZ konajúce sa v II. polroku roka 2020
<input checked="" type="checkbox"/> dátum a miesto zasadnutia <input checked="" type="checkbox"/> informácia o tom, kto zasadnutie viedol <input checked="" type="checkbox"/> koľko poslancov bolo prítomných, neprítomných a ospravedlnených <input checked="" type="checkbox"/> mená novourčených overovateľov zápisnice <input checked="" type="checkbox"/> navrhnutý program rokovania <input checked="" type="checkbox"/> schválený program rokovania <input checked="" type="checkbox"/> rozprava k jednotlivým bodom <input checked="" type="checkbox"/> výsledky hlasovania <input checked="" type="checkbox"/> zápisnica vyhotovená do 10 dní od konania zasadnutia OZ <input checked="" type="checkbox"/> nariadenia a uznesenia podpísané starostom obce do 10 dní od rokovania OZ <input checked="" type="checkbox"/> uznesenia zverejnené do 7 dní od podpísania starostom obce <input checked="" type="checkbox"/> zápisnica zverejnená.



### **NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.**

---

#### 4. Kontrola tvorby a čerpania SF v roku 2020 – Správa č. 11/2021

Kontrolou bolo zistené že:

- SF obce Veľké Lovce je tvorený ako úhrn povinného prídeltu a ďalšieho prídeltu podľa § 3 ods. 1 písm. b) a teda percentuálnu výšku prídeltu do sociálneho fondu má obec Veľké Lovce určenú v internej smernici vo výške 1,05%,
- rozdiel medzi skutočne pripísanou čiastkou na účet SF a 1,05% hrubej mzdy pri zúčtovaní SF je 6,833965 €, po matematickom zaokrúhlení je rozdiel/ preplatok vo výške 6,83 €, ktorý je obcou zaznamenaný na zúčtovaní prídeltu do SF za rok 2020,
- zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde § 6 ods. 1 sa dodržiava. Obec Veľké Lovce vedie tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte vo VUB banke,
- zamestnávateľ, používa sociálny v zmysle § 7 zákona č. 152/1994 Z.z.. Zamestnávateľ prispieva na stravovanie zamestnancov, na stravné lístky, vo výške 0,50 €,
- v mesiaci December bol prídelt do SF tvorený predpokladom vo výške 110,00 € v zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde. V mesiaci december boli na účet SF poukázané finančné prostriedky zo strany obce vo výške 20,88 € ako finančné prostriedky na pokrytie nákladov súvisiacich s poplatkami. Tieto finančné prostriedky nie sú zahrnuté v tvorbe SF. Rozdiel medzi skutočne vynaloženými finančnými prostriedkami na pokrytie nákladov na poplatky a pripísanými finančnými prostriedkami na účet SF je zúčtovaných v roku 2021.

### **NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.**

---

5. Kontrola plnenia opatrení / odporúčaní prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v období Marec 2020 – Apríl 2021 – Správa č. 12/2021

Kontrolou bolo zistené že :

- na základe písomného vyjadrenia starostu obce, Ing. Libora Kráľa, ktorému predchádzala neoficiálna žiadosť o stanovisko k prijatiu navrhovaných opatrení / odporúčaní na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontrol, obec Veľké Lovce:
  - 1) Vypracovala novú zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Veľké Lovce – dostupná na webovom sídle obce Veľké Lovce /zverejňovanie/zmluvy/
  - 2) Predložila OZ na schválenie nájomnú zmluvu za odplatu alebo zmluvu o výpožičke za nulovú odplatu s nájomcom FS Lóťanská Dolina. Prvý krát predložené na rokovanie OZ 26.2.2021 kedy OZ rozhodlo a posunuté tohto bodu do ďalšieho rokovania OZ. Dňa 25.5.2021 OZ odsúhlasilo prepracovať zmluvu so subjektom na zmluvu o výpožičke.
  - 3) Doplnila obsahovú stránku nájomnej zmluvy o hrobové miesta v zmysle zásad finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce schváleného Uznesením č. VI/2020 dňa 16.10.2020.
  - 4) Prehodnotila VZN č. 1/2008 a nahradila ho VZN č. 2/2020, ktorým sa zároveň zrušila i platnosť VZN č. 1/2008.
  - 5) Dodržiava číselné rady pokladničných dokladov podľa internej smernice – preverené vykonanou kontrolou pokladničných dokladov Zš s Mš Veľké Lovce za rok 2020.
  - 6) Doplnila nový vzor likvidačného listu do internej smernice.
  - 7) Neupravila vydávanie stanovísk a iných žiadostí do žiadneho VZN.
  - 8) Neupravila dobu predaja v špecifických prípadoch rozdielnu v pracovné dni a v dni pracovného pokoja podľa odporúčania.
  - 9) Nedoplnila VZN č. 1/2011 o povinnosť podnikateľa oznamovať obci každú zmenu prevádzkového času.
  - 10) Nedoplnila do VZN spôsoby ich kontroly a ani sankcie za jeho porušenie.
  - 11) Uviedla vo VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Veľké Lovce, že dotácia je len doplnkovým zdrojom.
  - 12) Stanovila lehotu do VZN č. 2/2020 na podpísanie zmluvy so žiadateľom o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Veľké Lovce.
  - 13) Vytvorila jednotný formulár na žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce.
  - 14) Neuvedla vo VZN č. 4/2013 o podmienkach držania psov na území obce, že zákaz sa netýka psov ozbrojených zložiek pri výkone služobných povinností a na psov vodiacich nevidiacich občanov.
  - 15) Prepracovala VZN o odpadoch a uviedla v ňom správne znenie odkazu na zákon, všetky typy zberných nádob, na ktoré si je možné zakúpiť žetón na obecnom úrade, aktualizovala informáciu o polohách kontajnerov určených na sklo a taktiež aktualizovala harmonogram zberu objemného odpadu, resp. odkázala občanov na osobitný odkaz, ktorým obec informuje občanov o objemnom odpade prostredníctvom všetkých informačných kanálov obce.
  - 16) Vyzvala zodpovednú pracovníčku za vyhotovenie zápisnice a jeho zverejnenie k zvýšenej pozornosti pri jej vyhotovovaní.
  - 17) Oficiálne nepoverila inú pracovníčku vedením pokladne v neprítomnosti pokladníčky.
  - 18) Sleduje položku prenájmu nádob na komunálny odpad i čas jeho platby. Inventarizácia nádob bola prevedená. Dodávateľ služby odsúhlasil stav, ktorý mu obec oznámila. Počet nádob bol znížený na reálne množstvo nádob, ktoré má obec ešte v prenájme.
  - 19) Nezvýšila poplatok za KO.

**Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.**

6. Kontrola čerpania aktuálneho stavu poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Veľké Lovce – Správa č. 13/2021

Čerpanie dotácií k 28.7.2021 je nasledovné:

Názov žiadateľa	Výška schválenej dotácie	Výška poskytnutej dotácie ku dňu 28.7.2021	Zostatok
TJ Veľké Lovce	23 000 €	6 500 €	16 500 €
Miestna organizácia Slovenského zväzu civilizačne chorých a telesne postihnutých vo Veľkých Lovciach	828 €	828 €	0 €
Miestny spolok Slovenského červeného kríža vo Veľkých Lovciach	300 €	0 €	300 €
OZ COUNTRY BÚRKA	1 196 €	1 196 €	0 €
Ruže sv. Alžbety, n.o.	250 €	0 €	250 €
Miestny odbor Matice slovenskej vo Veľkých Lovciach	3 680 €	2 500 €	1 180 €
OZ Ľudový dom	2 300 €	0 €	2 300 €
<b>SPOLU</b>	<b>31 554 €</b>	<b>11 024 €</b>	<b>20 530 €</b>

Kontrolou bolo zistené že:

- obec poskytuje dotácie v zmysle Uznesenia č. VIII/2020, písm. A, bodov 8,9,10,11,12,13 a 14.

**NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.**

7. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za I. polrok 2021 (obec Veľké Lovce) – Správa č. 14/2021

Kontrolou bolo zistené že:

- ku kontrolovaným dokladom sú pripojené likvidačné listy.
- faktúry sú na webovom sídle obce zverejňované podľa interných čísel a teda podľa čísel likvidačných listov. Číslovanie prijatých faktúr sa dodržiava.
- interná smernica o vedení účtovníctva v roku 2021, ktorá upravuje spôsob vyhotovenia objednávok a to takým spôsobom, že objednávka sa vystavuje len na sumu vyššiu ako 1000 € - v prípade, ak s dodávateľom nie je uzatvorená zmluva, sa v kontrolovaných prípadoch dodržiava. Kontrolované faktúry prevyšovali sumu 1000 € avšak, s dodávateľom je uzatvorená zmluva.
- obec nezverejňuje popis plnenia v zistených prípadoch uvedených v tabuľke „vybrané faktúry – porovnanie textu vo faktúre a na webovom sídle“ a teda porušuje **zákon** o slobode informácií konkrétne porušenie § 5b, ods. 1, písm. b), čísl. 1. Zákon o slobode informácií tiež určuje zverejnenie faktúr tak, aby bolo zrejmé s ktorou objednávkou či zmluvou súvisia. Zistené bolo, že hoci faktúry, konkrétne, kontrolované faktúry od spoločnosti Bratner Nové

Zámky s.r.o. a BFC Energy, s.r.o. sú riadne zverejnené, nie je identifikovaná zmluva, s ktorou súvisia (FA 20215000057, 20215000084). Zmluva o poskytnutí služieb v oblasti civilnej ochrany 2/2020 neobsahuje pripojené faktúry za I. polrok 2021 (kontrolované 202150024, 202150072). Z faktúry č. 2021500040 tiež nie je zrejmé s akou zmluvou súvisí (zmluva o poskytnutí služieb (MOM)). Kontrolou bolo tiež zistené, že zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Brantner Nové Zámky s.r.o., pričom na webovom sídle obce je zmluvná strana označená ako Brantner s.r.o.. Ostatné kontrolované faktúry boli zverejnené v riadnom termíne a to najneskôr 30 dní po ich úhrade. Mám však zato, že faktúry, zmluvy a objednávky k predmetnému sú zverejnené, hoci prišlo k porušeniu zákona vo vyššie uvedenom, a preto len odporúčam zosúladiť, resp. doplniť požadované náležitosti v zmysle zákona o slobode informácií.

### **Odporúčam:**

- ⇒ identifikáciu zmlúv / objednávok pri každej zverejnenej zmluve,
- ⇒ klásť väčší dôraz pri zverejňovaní na uvedenie všetkých údajov dodávateľa a správnu formu FO/PO,
- ⇒ uvádzať popis fakturovaného plnenia na webovom sídle obce Veľké Lovce a zosúladiť ho s fakturovaným plnením uvádzaným na faktúrach,
- ⇒ požiadať dodávateľov o uvádzanie čísiel objednávok, ak boli vystavené, na faktúrach.

### **NEDOSTATKY ZISTENÉ BOLI.**

#### **8. Kontrola pokladničnej knihy obce za II. Q 2021 – Správa č. 15/2021**

Kontrolou bolo zistené že:

- kontrolované doklady obsahujú účtovný predpis, peňažnú sumu, obsah účtovného prípadu, označenie jeho účastníkov, číselné aj slovné označenie dokladu, dátum vyhotovenia dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, i keď je totožný s dátumom vyhotovenia, podpisové záznamy osôb zodpovedajúcich za vyhotovenie i zaúčtovanie dokladu,
- kontrolované VPD a PPD boli vyhotovené na základe dokladu, ktorý preukazuje účel použitia finančných prostriedkov. Tieto pokladničné doklady sú doložené k VPD a PPD,
- základná finančná kontrola bola prevedená v zmysle príslušného zákona na kontrolovaných dokladoch.
- kontrolou pokladničných kníh bolo preukázané, že obec Veľké Lovce neporušila internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2021 a dodržiava pokladničnú hotovosť, ktorá je stanovená denným limitom 1000 EUR. Kontrolované doklady nadväzujú na priloženú pokladničnú knihu aj účtovný denník.
- obec Veľké Lovce čísluje VPD, PPD podľa internej smernice o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2021.

### **NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.**

#### **9. Kontrola plnenia daňových príjmov v zmysle schváleného rozpočtu obce na rok 2021 – Správa č. 16/2021**

Kontrolou bolo zistené že:

- obec, podľa zodpovednej pracovníčky OÚ, doručila rozhodnutia o miestnych daniach občanom v mesiaci Júl s lehotou splatnosti 15 dní od doručenia, niektorí občania vyplácajú svoje dane po lehote splatnosti,
- pracovníčka OÚ doposiaľ nezaslala ani jednu upomienku za nezaplatené predmetné dane z dôvodu, že ich plánuje rozosielať až ku koncu roka aby dala priestor občanom splniť si povinnosť uhradiť vyrubené dane,
- k 10.9.2021 je stav nasledovný:

Názov položky	Schválený rozpočet	Plnenie k 10.9.2021	Plnenie v %
<b>Daň z majetku</b>	<b>59 400 €</b>	<b>30 913,24 €</b>	<b>52 %</b>
Daň z nehnuteľností – pozemkov	49 700 €	22 144,06 €	44%
Daň z nehnuteľností – stavieb	9 600 €	8 601,98 €	90%
Daň z nehnuteľností - bytov	100 €	167,20 €	167%
<b>Domáce dane za tovary a služby</b>	<b>23 770 €</b>	<b>17 155,61 €</b>	<b>72 %</b>
Daň za psa	720 €	579,49 €	80 %
Daň za užívanie verejného priestranstva	50 €	-	-
Daň za komunálne odpady	23 000 €	16 576,12 €	72 %
<b>SPOLU:</b>	<b>83 170 €</b>	<b>48 068,85 €</b>	<b>58 %</b>

Všetky správy v úplnom znení sú archivované a k nahliadnutiu OZ dostupné v kancelárii Obecného úradu.

#### Ostatné informácie / zistenia / odporúčania:

- ⇒ **Pripomínam** vôľu OZ vypracovať VZN o príspevku na novonarodené dieťa.
- ⇒ **Upozorňujem**, že Zásady finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obci schválené 16.10.2020 obsahujú bod, v ktorom sa spomína, že rozpočet je spravidla programový a obec na základe rozhodnutia OZ netvorí programový rozpočet – časť II., čl. 12
- ⇒ **Dávam do pozornosti** zákon o odpadoch č. §81, ods. 7, písm. h) a písm. i a Vyhlášku MŽP č. 371/2015 Z.z. § 14, ods. 14, ktoré stanovujú obci povinnosť zverejniť na svojom webovom sídle podrobný všeobecne zrozumiteľný popis celého systému nakladania s KO. Tiež upravuje povinnosti ohľadom informačnej kampane – viac v zákone a predmetnej vyhláške.
- ⇒ **Dávam do pozornosti**, novelu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy platnú od konca mája tohto roka. V § 7 ods. 1 písm. d) sa k pôvodnému zneniu ( výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce a majetku iných osôb, ktorý obec užíva na plnenie úloh podľa osobitných predpisov,) **dopĺňajú slová** „s možnosťou uhrádzania výdavkov spojených s údržbou a zhodnocovaním majetku, ktorého vlastník alebo správca nie je známy a zároveň je využívaný obyvateľmi obce na verejný účel“.
- ⇒ **Upozorňujem** na dodržiavanie rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva vo Veľkých Lovciach II. časť, čl. 5, bod 1, ktorý hovorí, že „*Obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace.*“ Posledné rokovanie OZ bolo 30.6.2021 a teda by malo nasledovať rokovanie OZ v Septembri. Bod č. 3, toho isteného článku vraví, že rokovacím dňom je spravidla **posledný piatok** v mesiaci - v tomto prípade to mal byť piatok **24.9.2021**.

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce  
Vo Veľkých Lovciach, dňa 16.09.2021