

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 4/21

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 20.9.2021 do 30.11.2021. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. II/2021 zo dňa 27.5.2021.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za I. polrok 2021 (ZŠ s MŠ Veľké Lovce)
2. Kontrola nákladov a výnosov – komunálne odpady /Január – Október/ 2021
3. Kontrola vedenia pokladničnej knihy obce za III.Q 2021
4. Kontrola bankových účtov obce – konkrétne stav úveru k aktuálnemu obdobiu roka 2021

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ za I. polrok 2021 (ZŠ s MŠ Veľké Lovce) – Správa č. 17/2021

Kontrolou bolo zistené že :

- číslovanie prijatých faktúr sa dodržiava 2021000001 – 2021000168,
- kontrolované prijaté faktúry boli zverejnené na webovom sídle ZŠ s MŠ (<https://skolavelkelovce.edupage.org/zmluvy/?oby=meno&odir=desc>),
- smernica č. 1/2021 upravuje spôsob vyhotovenia objednávok a to takým spôsobom, že objednávka sa vystavuje len na sumu vyššiu ako 500 € - v prípade, ak s dodávateľom nie je uzatvorená zmluva. Kontrolované faktúry prevyšovali sumu 500 € a boli k nim vystavené objednávky, ktoré sú na webovom sídle ZŠ s MŠ Veľké Lovce zverejnené.

Výkon ZFK kontrolovaný počas kontroly zverejňovania faktúr nebol.

NEDOSTATKY ZISTENÉ NEBOLI.

2. Kontrola nákladov a výnosov – komunálne odpady /Január – Október/ 2021 – Správa č. 18/2021

Kontrolou bolo zistené že :

- obec vyrubuje poplatok, resp. občania si zakupujú lístok v roku 2021 na odvoz KO, ktorý je v zmysle VZN č. 5/2016 a jeho dodatku č. 2 a teda v sume 0,025 € za 1L KO,
- obec doposiaľ nezahrňuje do miestneho poplatku náklady na činnosti nakladania s biologicky rozložiteľným kuchynským odpadom. V roku 2021 vyplynula obci zákonná povinnosť zabezpečiť zber BRKO a náklady na túto činnosť zahrnúť do poplatku za KO. Podľa rozhodnutia OZ môže obec do poplatku zahrnúť i náklady na zabezpečenie nádob na zber predmetnej komodity (zákon č. 582/2004 Z.z., § 77, ods. 3).

Odporúčam:

- ⇒ sledovať položku prenájmu nádob resp. čas dokedy je potrebné ju platiť,
- ⇒ prehodnotiť aktuálnu cenu, ktorá je stanovená za 1L momentálne sumou 0,025 €. Podľa skutočných nákladov vychádza cena na 1L KO 0,02759 € (so započítaním nákladov za BRKO na základe DL). Odporúčam zvýšiť sumu na 1L KO dodatkom k VZN č. 5/2016,
- ⇒ zosúladenie zvozov v zmysle Vyhlášky MŽP SR č. 371/2015 Z.z. najmä § 14.

NEDOSTATKY ZISTENÉ BOLI.

3. Kontrola pokladničnej knihy obce za III. Q 2021 – Správa č. 19/2021

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.

4. Kontrola bankových účtov obce – konkrétne stav úveru k aktuálnemu obdobiu roka 2021– Správa č. 20/2021

Kontrolou bolo zistené že:

- obec sleduje vývoj dlhu. Vzhľadom na skutočnosť, že úverová zaťaženosť nedosahuje 50% bežných príjmov z predchádzajúceho roka nie je potrebné prijať opatrenia na celkové zníženie dlhu,
- výška úveru k 31.10.2021 = 44 488 € t.j. 3,72% z BP 2020 (1 195 053,71 €).

KONTROLA UKONČENÁ KONŠTATOVANÍM VYŠŠIE UVEDENÉHO.

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

Ostatné informácie / zistenia / odporúčania:

- ⇒ **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.

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 29.11.2021