

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 2/22

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 22.02.2022 do 01.04.2022. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. VI/2021 zo dňa 15.12.2021.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva v roku 2021 (formálna časť)Kontrola pokladničných dokladov
2. Kontrola pokladničnej knihy za IV.Q 2021
3. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2021 v zmysle uzatvorených zmlúv
4. Kontrola inventarizácie majetku

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva v roku 2021 (formálna časť)Kontrola pokladničných dokladov

Kontrolou bolo zistené že :

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

Odporúčam:

- v zápisnici pod každým bodom uvádzať výsledky hlasovania OZ z dôvodu lepšej prehľadnosti pri čítaní zápisnice. Výsledky hlasovania sa v zápisnici uvádzajú len v Uznesení.

- uvádzať dátum podpisu starostu obce pri podpise, nie pod ním a už vôbec nie pod informáciou týkajúcou sa dátumu zverejnenia.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

2. Kontrola pokladničnej knihy za IQ.Q 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,

- 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,
- vyplácanie rodinných prídavkov (ďalej len „RP“) je realizované proti podpisu osoby, ktorej RP prináležia avšak, doklady s podpisom sa uchovávajú v inom šanóne a nie sú prikladané k VPD.

Odporúčam:

- nakoľko bolo do internej smernici o vedení účtovníctva v roku 2021 doplnené zastupovanie pokladníčky v čase jej neprítomnosti, je nutné, ak taký prípad nastane, aby pokladníčka odovzdala pokladňu zastupujúcej pokladníčke a zastupujúca pokladníčka pokladňu prebrala (uviesť sumu, ktorá sa v pokladni nachádza, skontrolovať či sedia zostatky).

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

3. Vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2021 v zmysle uzatvorených zmlúv

Kontrolou bolo zistené že :

- Obec Veľké Lovce poskytla dotáciu z rozpočtu obce na základe schválených žiadostí OZ a následne podpísaných zmlúv,
- zúčtovanie dotácie prebehlo na základe doložených účtovných dokladov, ktorými žiadatelia preukázali čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov na účel špecifikovaný v podpísanej zmluve,
- kontrolou účelnosti, ktorá bola vykonávaná náhodným výberom dokladov z predloženého zúčtovania žiadateľmi, neboli zistené nedostatky,
- všetci žiadatelia predložili zúčtovanie dotácie k dátumu určenému VZN a teda do 30.12. daného roka,
- obec v roku 2021 poskytla dotáciu z rozpočtu obce v celkovej výške 28 328,30 €, pričom v decembri 2020 na základe žiadostí OZ schválilo dotácie vo výške Dvaja zo žiadateľov dotáciu nečerpali a jeden nevyčerpal celú dotáciu, zostatok vrátil do pokladne obce,
- názov žiadateľa sa nie vždy uvádzal v celom a správnom znení – zistený nesúlad názvu žiadateľa na správe z AFK a zmluve.

Odporúčam:

- vykonávať AFK v zmysle

- precíznosť pri vystavovaní správ žiadateľom a uvádzaní ich správnych názvov.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

4. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2021 ZŠ s Mš Veľké Lovce

Kontrolou bolo zistené že :

- inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) bola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.,
- bola vykonaná riadna inventarizácia na príkaz riaditeľky školy,
- v príkazoch sú vymenované komisie, ktoré sú zodpovedné za výkon procesu inventarizácie,
- inventarizácia bola vykonaná ku dňu riadnej účtovnej závierky a teda k 31.12.2021 a teda v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z., § 29,
- spisy, predložené na kontrolu obsahujú údaje stanovené zákonom o účtovníctve konkrétne, § 30 ods. 2.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

Ostatné informácie / zistenia / odporúčania:

- ⇒ Novela zákona o verejnom obstarávaní č. 86/2022 , účinná od 1.4.2022.
- ⇒ Zákon č. 512/2021 Z.z., účinný od 1.4.2022, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 180/2004 Z.z. o podmienkach výkonu volebného práva
- ⇒

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 12.04.2022