

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL
PRE OBECNÉ ZASTUPITELSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 4/22

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 07.06.2022 do 12.09.2022. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. IV/2022 zo dňa 30.06.2022.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v období Január 2022 – Máj 2022.
2. Kontrola plnenia zmlúv uzatvorených obcou Veľké Lovce.
3. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za II. Q roku 2022 /Apríl – Jún/ obec
4. Kontrola jednej vybranej investičnej činnosti obce realizovanej v roku 2021, výber dodávateľa, financovanie diela, zmluvný vzťah so zhotoviteľom diela, fakturácia. Zverejnenie predmetných faktúr a zmlúv na webovej stránke obce.
5. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Veľké Lovce k 31.8.2022.

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v období Január 2022 – Máj 2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať plnenie odporúčaní a prijatých opatrení, ktoré súviseli s vykonanými kontrolami v období Január – Máj 2022.

V predmetnom období bolo vypracovaných 8 správ (zahŕňajúc 1 návrh správy). Z uvedených správ vyplývalo jedno opatrenie a niekoľko odporúčaní.

- Viest' centrálnu evidenciu sťažností v zmysle zákona o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z. §10 ods. 1
- 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 nie pod informáciou týkajúcou sa dátumu zverejnenia,
- preberať pokladňu druhou pracovníčkou,
- dať do povedomia zákon o sťažnostiach všetkým zamestnancom obce, ktorým môže byť príslušnosť na prešetrenie sťažnosti pridelená,
- prehodnotiť aktuálnosť zásad vybavovania sťažností a petícií v obci Veľké Lovce č. 2/2012,
- vybavovať sťažnosti a petície v zmysle príslušných zákonov,
- zverejniť na webovej stránke obce vzor sťažnosti a možnosti jej podania.

Kontrolou bolo zistené že :

- obec má predpripravené tlačivo, ktoré obsahuje náležitosti, ktoré ukladá zákon o sťažnostiach v §10 ods. 1 a v roku 2022 vedie centrálnu evidenciu sťažností,
- z odporúčaní, ktoré boli dané na základe zistení pri výkone kontrol sa obec rozhodla VZN o sťažnostiach zatiaľ neprehodnocovať rovnako ako nezverejniť vzor sťažnosti na webovom sídle obce,
- zákon o sťažnostiach bol interpretovaný dvom pracovníčkam obecného úradu priamo hlavným kontrolórom,
- nakoľko boli kontrolované dva kvartály v sledovanom období v oblasti vedenia pokladničnej knihy, môžem konštatovať, že pokladničky nevedú záznam o prebratí pokladne.
- obec sa rozhodla uvádzať výsledok hlasovania pod každým bodom v zápisnici,

Záverom kontroly bolo vyššie uvedené. Vybavovanie sťažností a petícií v zmysle príslušných zákonov bude kontrolované v rámci vypracovania ročnej správy o vybavovaní sťažností.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

2. Kontrola plnenia zmlúv uzatvorených obcou Veľké Lovce

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať vybrané ustanovenia zákona o slobode informácií a zákona finančnej kontrole a finančnom audite.

Počas výkonu kontroly boli prekontrolované tri zmluvy:

- Zmluva o hudobnej produkcii
- Zmluva o poskytovaní audítorských služieb
- Dodatok č. 004 k zmluve o dodávke plynu

	Zmluva o hudobnej produkcii	Zmluva o poskytovaní audítorských služieb	Dodatok č. 004 k zmluve o dodávke plynu
Označenie zmluvných strán	áno Hudobná skupina Trevis / obec	áno - Ing. Juliana Farkasova / obec	áno - SPP / obec
Finančné plnenie	áno – hotovosť	áno - BÚ	áno - BÚ
Dátum podpisu	30.7.2021	08.02.2021	28.07.2021
Zverejnenie web.	áno – 30.7.2021	09.02.2021	29.07.2021
Výkon ZFK	áno	áno	áno
Označenie súvisiacej faktúry	vyplatené v hotovosti v zmysle čl. 3 zmluvy	áno - 2021500326	áno – faktúry SPP od 01.08.2022
Súlad so zásadami finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl. 15	celkové finančné plnenie nepresiahlo 5000 Eur a teda na uzatvorenie zmluvy nebol potrebný súhlas OZ.	celkové finančné plnenie nepresiahlo 5000 Eur a teda na uzatvorenie zmluvy nebol potrebný súhlas OZ.	na uzatvorenie zmlúv a dodatkov vo veci dodávky plynu nebol potrebný súhlas OZ.

Kontrolou bolo zistené že :

- vybrané kontrolované zmluvy, ktoré uzatvorila obec Veľké Lovce boli zo strany obce finančne plnené na základe vopred uzatvorenej zmluvy,
- obec vstúpila do zmluvného vzťahu s dodávateľom v súlade so zásadami finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl. 15,
- zákon o finančnom audite a finančnej kontrole sa v predmetných ustanoveniach o základnej finančnej kontrole dodržiava a obec na kontrolovaných zmluvách vykonala ZFK,
- zákon o slobodnom prístupe k informáciám sa k vzťahu ku kontrolovanému dodržiava tiež.

Záverom kontroly bolo konštatovanie vyššie uvedeného.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

3. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za II. Q roku 2022 /Apríl – Jún/ obec

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať obeh účtovných dokladov, dodržiavanie internej smernice, pokladničného limitu a výkon finančnej kontroly v predmetnom období.

Kontrolované boli pokladničné doklady vybrané z rozmedzia dokladov od č. 2022310079 po č. 2022310195.

Kontrolou bolo zistené že :

- kontrolované doklady obsahujú účtovný predpis (nie priamo na doklade, ale doložený denník), 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,
- obec Veľké Lovce neporušila internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2022 a dodržiava pokladničnú hotovosť, ktorá je stanovená denným limitom 1000 EUR. Kontrolované doklady nadväzujú na priloženú pokladničnú knihu aj účtovný denník,
- obec Veľké Lovce čísloje VPD, PPD podľa internej smernice o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2022,
- 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.

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

4. Kontrola jednej vybranej investičnej činnosti obce realizovanej v roku 2021, výber dodávateľa, financovanie diela, zmluvný vzťah so zhotoviteľom diela, fakturácia. Zverejnenie predmetných faktúr a zmlúv na webovej stránke obce

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať výber dodávateľa, financovanie diela, zmluvný vzťah s dodávateľom, fakturácia a zverejnenie predmetného v zmysle všeobecne právnych predpisov.

Kontrolovaná bola investičná akcia - rekonštrukcia ciest, chodníkov a parkoviska pri ZŠ s MŠ Veľké Lovce. Postup pri VO ani jeho náležitosti neboli predmetom kontroly.

Záverom kontroly bolo konštatovanie, že vybraná investičná akcia „rekonštrukcia ciest a chodníkov“ bola realizovaná so súhlasom OZ, na základe ktorého obec pristúpila k verejnému obstarávaniu, ktorého kontrola nie je predmetom tejto kontroly. Obec predložila vyhodnotenie verejného obstarávania trojčlennou komisiou na základe zaslaných cenových ponúk. Obec vybrala uchádzača s najnižšou ponúkanou cenou. S uchádzačom uzatvorila zmluvu o dielo. Kontrolovaná zmluva bola zo strany obce finančne plnená v dohodnutej výške, čoho dôkazom je faktúra a výpis z účtu. Obec vstúpila do zmluvného vzťahu s dodávateľom v súlade so zásadami finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl. 15. Zákon o finančnom audite a finančnej kontrole sa v predmetných ustanoveniach o základnej finančnej kontrole dodržiava a obec na kontrolovanej zmluve vykonala ZFK. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám sa k vzťahu ku kontrolovanej investičnej akcie dodržiava tiež

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

5. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Veľké Lovce k 31.8.2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 17 ods. 6 – 9.

Kontrolovaný bol stav a vývoj úveru obce k 31.8.2022. Splatenie úveru je plánované podľa nasledujúcej tabuľky v decembri 2022.

2022	
September	3 416 €
Október	3 416 €
November	3 416 €
December	80 €
	10 328 €

Kontrolou bolo zistené že :

- k 31.08.2022 celková výška dlhodobých úverových záväzkov dosahuje výšku 10 328 € a teda úroveň 0,79 % skutočných bežných príjmov za rok 2021 a teda nepresahuje 50% bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Záverom kontroly bolo konštatovanie, že obec sleduje vývoj dlhu a vzhľadom na skutočnosť, že úverová zaťaženosť nedosahuje 50% bežných príjmov z predchádzajúceho roka nie je potrebné prijať opatrenia na celkové zníženie dlhu.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 19.09.2022