

**SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL**  
**PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 5/22**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 13.09.2022 do 26.10.2022. 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 zverejňovania faktúr obce Veľké Lovce na webovom sídle v období Január – Jún 2022
2. Kontrola vybraných nájomných zmlúv, konk. súlad so zásadami finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl. 5 a zákona č. 138/1991 Z.z. § 9
3. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za III. \_Q roku 2022 /Júl – September/ obec

**Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:**

1. Kontrola zverejňovania faktúr obce Veľké Lovce na webovom sídle v období Január – Jún 2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám /zverejňovanie faktúr/ a dodržiavanie internej smernice obce.

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 2022, 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 dodržiava. Kontrolované faktúry prevyšovali sumu 1000 € avšak, s dodávateľom je uzatvorená zmluva alebo vytvorená objednávka,
- obec nepoužíva jednotný systém vyhotovenia objednávok, ktorý z dôvodu zvýšenia transparentnosti odporúčam používať,
- obec neuvádza pri faktúrach plnenie presne v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám konkrétne § 5b, ods. 1, písm. b), čísl. 1 podľa ktorého by obec mala uvádzať plnenie „*tak, ako je vo faktúre*“ avšak, z udávaného plnenia na webovej stránke obce v kontrolovaných prípadoch je zrejmy obsah faktúry a preto mám zato, že túto povinnosť je možné považovať za dodržanú,
- kontrolované faktúry boli zverejnené v riadnom termíne a to najneskôr 30 dní po ich úhrade.

**Odporúčam:**

- viesť jednotný systém zadávania objednávok,

- uvádzať popis fakturovaného plnenia na webovom sídle obce Veľké Lovce v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- požiadať dodávateľov o uvádzanie čísiel objednávok / zmlúv, ak boli vystavené/uzatvorené, na faktúrach.

Záverom kontroly bolo vyššie konštatované.

### **NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.**

2. Kontrola vybraných nájomných zmlúv, konk. súlad so zásadami finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl. 5 a zákona č. 138/1991 Z.z. § 9

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. a Zásad finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce.

Počas výkonu kontroly bola prekontrolovaná zmluva:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2020

Kontrolou bolo zistené že :

- vybraná kontrolovaná nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2020 je v súlade so zákonom č. 138/1998 Zb. a dodržiava i čl. 5 Zásad finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce.

Záverom kontroly bolo konštatovanie vyššie uvedeného.

### **NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.**

3. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za III. Q roku 2022 /Júl – September/ 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. 2022310196 po č. 2022310285.

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,

- kontrované 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 kontrovaných 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. Kontrované doklady nadväzujú na priloženú pokladničnú knihu aj účtovný denník,
- obec Veľké Lovce čísluje 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:**

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce  
Vo Veľkých Lovciach, dňa 31.10.2022

<i>Obecný úrad Veľké Lovce</i>	
Datum	31. 10. 2022
Číslo zaznam.	710/2022
Prílohy	obv. 6