

**SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL**  
**PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 2/23**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 1.2.2023 do 17.4.2023. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. VIII/2022 zo dňa 16.12.2022.

**Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:**

1. Kontrola pokladničných dokladov za IV Q. 2022 / obec
2. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2022
3. Vyúčtovanie dotácií a finančných darov poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2022 v zmysle uzatvorených zmlúv a uznesení

**Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:**

1. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za IV. Q roku 2022 /Október – December/ 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. 2022310286 po č. 2022310393.

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.**

---

### 2. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať tvorbu a čerpanie sociálneho fondu v roku 2022.

Kontrolované boli výpisy z bankového účtu č. SK37 0200 0000 0012 1858 1957 (01.2022 – 12.2022), kontá – pohyby na účtoch / podľa účtov a dátumu dokladu (01.2022 - 12.2022), evidencia poskytnutých stravných lístkov (01.2022 – 12.2022), vymeriavací základ.

Kontrolou bolo zistené že :

- 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 – SK37 0200 0000 0012 1858 1957,
- obec Veľké Lovce, zamestnávateľ, používa sociálny v zmysle § 7 zákona č. 152/1994 Z.z.. Zamestnávateľ prispieva na stravovanie zamestnancov, na stravné lístky, vo výške 0,50 € / 1,30 € ,

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

## **NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.**

---

### 3. Vyúčtovanie dotácií a finančných darov poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2022 v zmysle uzatvorených zmlúv a uznesení

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 2022 poskytla dotáciu z rozpočtu obce v celkovej výške 30 654 €, pričom v decembri 2021 na základe žiadostí OZ schválilo dotácie vo výške 31 554 €. Jeden zo žiadateľov dotáciu nečerpал a jeden nevyčerpал celú dotáciu, zostatok vrátil do pokladne obce,
- zmluva uzatvorená v zmysle nesprávneho paragrafu – na nových zmluvách už opravené,

- so žiadateľmi, ktorým bol poskytnutý finančný dar neboli uzatvorené zmluvy – účelnosť kontrolovaná v zmysle uznesení na základe predloženého zúčtovania,
- obec v roku 2022 poskytla finančné dary zo svojho rozpočtu celkom vo výške 8 700 €.

*Odporúčam:*

- *AFK postačujúce vykonávať pri predložení zúčtovania,*
- *pri poskytovaní finančných darov z rozpočtu sa riadiť Občianskym zákonníkom a uzatvárať s príjemcami zmluvy. Konanie by bolo transparentnejšie.*

### **NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.**

---

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

#### **Ostatné informácie / zistenia / odporúčania:**

- ⇒ *prepracovať Zásady finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce najmä z dôvodu internej smernice o VO al. vypracovať smernicu o VO,*
- ⇒ *zmluvy zverejnené v CRZ neschválené OZ. Dbáť na dodržiavanie Zásad finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce,*
- ⇒ *zverejňovať na CUT v zmysle zákona o e-Governmente,*
- ⇒ *použitie rezervného fondu schvaľovať v uznesení samostatne – nie len zmenou rozpočtu,*
- ⇒ *predložiť návrh zmluvy s TJ v zmysle zápisnice z OZ.*

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce  
Vo Veľkých Lovciach, dňa 20.4.2023