

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL
PRE OBECNÉ ZASTUPITELSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 3/23

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:

- 16.6.2023*
196
1. Kontrola pokladničných dokladov za I. Q. 2023 / obec
 2. Kontrola evidencie jazd služobným vozidlom obce Veľké Lovce, čerpanie a nákup PHM v I. Q 2023
 3. Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v ČRZ zo strany obce v roku 2023 (Január – Máj) a vykonávanie ZFK

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za I. Q roku 2023 /Január – Marec/ 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. 2023310001 po č. 2023310138.

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 2023 a dodržiava pokladničnú hotovosť, ktorá je stanovená denným limitom 3000 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 2023,
- 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,

- záznam o prevzatí pokladne zastupujúcou pokladničkou sa v čase kontroly v predmetnom zázname nenachádzal.

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

2. Kontrola evidencie jázd služobným vozidlom obce Veľké Lovce, čerpanie a nákup PHM v I. Q 2023

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať evidenciu jázd služobným vozidlom – Škoda Octavia, čerpanie a nákup PHM v I.1 2023

Kontrolovaný bol záznam jázd služobným vozidlom, kontá pohyby na účtoch (uč. 501), pokladničné doklady za pohonné hmoty v predmetnom období a technický preukaz vozidla Škoda Octavia.

Kontrolou bolo zistené že :

- obec účtuje výdavky na spotrebované pohonné hmoty podľa cien platných v čase ich nákupu prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze,
- mierne odchýlky vo výpočte priemernej spotreby sú spôsobené faktom, že nie je zrejmé koľko km bolo presne na tachometri v čase čerpania pohonných hmôt. K stavu tachometra uvedeného v knihe jázd. Hoci je kombinovaná spotreba podľa TP udávaná na 4,5L podľa knihy jázd je zrejmé, že predmetné vozidlo jazdí prevažne po obci a teda priemerná spotreba podľa TP by mala byť 5,7L. Podľa výpočtu vyššie uvedeného priemerná spotreba vozidla vychádza na 5,3 L.

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

3. Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ zo strany obce v roku 2023 (Január – Máj) a vykonávanie ZFK

Kontrolou bolo zistené že :

- obec dodržiava zákon o slobodnom prístupe k informáciám konk. § 5a a kontrolované zmluvy boli zverejnené v CRZ,
- obec dodržiava internú smernicu obce vo veci vykonania základnej finančnej kontroly na kontrolovaných zmluvách.

Odporúčam:

- viesť zoznam zmlúv, ktoré by sa mali v zakladači nachádzať z dôvodu lepšej prehľadnosti. Pri aktuálnej evidencii nie je možné zistiť, či nejaká zmluva chýba a nie je zverejnená alebo je zakladač kompletný.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

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

Ostatné informácie / zistenia / odporúčania:

Vypracovala: Erika Kurucová, hlavná kontrolórka obce
Vo Veľkých Lovciach, dňa 16.6.2023