

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL

PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÉ LOVCE č. SpOZ 4/23

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. f) – písm. d) predkladám správu o výsledku kontrol vykonaných v období od 18.4.2023 do 31.7.2023. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023. Plány kontrolnej činnosti boli schválené uznesením č. VIII/2022 zo dňa 16.12.2022 a uznesením č. II/2023 zo dňa 28.4.2023.

Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie:

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č. 1/2021 v roku 2022
2. Kontrola pokladničných dokladov za II Q. 2023 / obec

Obecný úrad Veľké Lovce	
Datum	31.7.2023
Číslo zápisnice	475/2023
Číslo spisu	
Prílohy	

Prehľad o výsledkoch vykonaných kontrol:

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č.1/2021 v roku 2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie VZN č. 1/2021 v roku 2022.

Kontrolovaný boli:

- kontá – pohyby na účtoch – 31 pokladňa,
- žiadosti o uvítanie dieťaťa do života,
- prevzatie finančného príspevku oproti podpisu žiadateľa,
- výdavkový pokladničný doklad č. 2022310320.

Ku kontrole bola ústne podaná informácia pracovníčkou obce (p. Kapláňová) o trvalých pobytoch v čase podania jednotlivých žiadostí.

Kontrolou bolo zistené že :

- obec dodržiava VZN č. 1/2021 a v roku 2022 vyplatila príspevok vo výške stanovenej predmetným VZN a teda vo výške 100 € žiadateľom, ktorí si podali žiadosť, ktorá tvorí prílohu č. 1 avšak, **nie všetci žiadatelia splnili podmienky stanovené VZN v čl. 3** - porušenie VZN č. 1/2021, čl. 3 písm. c) v dvoch prípadoch (v čase podania žiadosti nemali dvaja spolu žiadatelia trvalý pobyt na území obce Veľké Lovce),
- príspevok bol vyplatený žiadateľom oproti podpisu,
- finančné prostriedky prevzala z pokladne, čoho dôkazom je VPD č. 2022310320.

Návrh správy č. 10/2023 bol prerokovaný dňa 12.7.2023. Lehota na podanie námietok voči kontrolným zisteniam bola stanovená do 21.7.2023. Obec voči zisteným nedostatkom v stanovenej lehote nepodalala námietky. Mám teda zato, že finančný príspevok vo výške 100 € bol vyplatený v rozpore s VZN č. 1/2021, čl. 3 písm. c). Ako opatrenie na nápravu zisteného nedostatku navrhujem:

- *požadovať vrátenie vyplatených finančných príspevkov v rozpore s VZN č. 1/2021 naspäť (celkovo vo výške 200 €), príp.*

- vzhľadom na skutočnosť, že ide o chybu na strane obce (konk. v posúdení predmetných žiadostí) požiadať obecné zastupiteľstvo /starostu o udelenie výnimky v uvedených prípadoch – dbať však na skutočnosť, že iní žiadatelia možno práve kvôli predmetnému čl. 3 písm. c) žiadosť o príspevok nepodali,
- zvýšiť precíznosť pri posudzovaní splnenia podmienok stanovených VZN č. 1/2021 – byť pozornejší hlavne pri posudzovaní splnenia podmienok v časti „trvalý pobyt“.

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ.

2. Kontrola pokladničných dokladov/vedenia pokladničnej knihy za II. Q roku 2023 /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. 2023310139 po č. 2023310284.

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 – navrhované mimoriadnou inventarizáciou,
- do účtovných dokladov zaraďované i PD, ktorých úhrada bola realizovaná súkromnou platobnou kartou zamestnanca – odporúčam úhrady realizovať v hotovosti / platobnou kartou obce.

Kontrola bola ukončená vyššie konštatovaným.

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 31.7.2023

Zoznam vykonaných kontrol za predmetná obdobia:

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č. 1/2021 v roku 2022
2. Kontrola pokladničných dokladov za II. Q. 2023 / obec

31.7.2023

Priebeh a výsledkoch vykonaných kontrol:

31.7.2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č. 1/2021 v roku 2022

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie VZN č. 1/2021 v roku 2022.

Kontrolovaný bol:

- kasa – pohyby na účtoch – 31 pokladniča,
- žiadosti o uvrátenie dieťaťa do života,
- prevzatá finančného príspevku oproti podpisu žiadateľa,
- výdavkový pokladničný doklad č. 2022310320.

Ku kontrole boli ústne podaná informácie pracovníčkou obce (p. Kaptánová) o trvalých pobytoch v čase podania jednotlivých žiadostí.

Kontrolou bolo zistené že:

- obec dodržiava VZN č. 1/2021 a v roku 2022 vypláča príspevok vo výške stanovenej priestupným VZN a teda vo výške 100 € žiadateľom, ktorí si podali žiadosť, ktoré tvoria prílohu č. 1 avšak, nie všetci žiadatelia spĺňajú podmienky stanovene VZN v čl. 3 - porušenie VZN č. 1/2021, čl. 3 písm. c) v dvoch prípadoch a v čase podania žiadosti nemali dvoji spolu žiadatelia trvalý pobyt na území obce Veľké Lovce),
- príspevok bol vyplatený žiadateľom oproti podpisu,
- finančné prostriedky prevzala z pokladne čoho dokazom je VFD č. 2022310320.

Návrh správy č. 10/2023 bol prerokovaný dňa 12.7.2023. Lehota na podanie námietok voči kontrolným zisteniam prebehla do 21.7.2023. Obec vďaka zisteným nedostatkom v stanovenej lehote nepodala námietky. Mám teda záta, že finančný príspevok vo výške 100 € bol vyplatený v rozpore s VZN č. 1/2021, čl. 3 písm. c). Ako opatrenie na nápravu zisteného nedostatku navrhujem:

príslušní včasne vyplatených finančných príspevkov v rozpore s VZN č. 1/2021 nasadiť (celkovo vo výške 200 €), príp.