

Správa pre Obecné zastupiteľstvo Veľké Lovce podaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 f – 1d/

### **Správa o výsledkoch kontroly pod č. II/2016**

kontroly vykonané od posledného zasadnutia obecného zastupiteľstva  
od 23. 3. 2016 do 14. 6. 2016

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 16.12.2015 pod č. uzn. OZ VII/2015 B-pod bodom č.5 ,OZ berie na vedomie plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

#### **Prehľad vykonaných kontrol a ostatných úloh:**

- č. 7/2016 -Kontrola vymáhania nedoplatkov, stav pohľadávok k 31.12.2015
- č. 8/2016 -Kontrola pokladne Zš, Mš, Školská kuchyňa, ŠJ, ŠKD za II. polrok 2015
- č. 9/2016 -Kontrola mimo plánu KČ na základe požiadania obecného zastupiteľstva v zmysle § 18 f,ods.1/h, uzn. OZ VII/2015 bod C  
Analýza nákladov a výnosov obecnej kuchyne.
- č.10/2016 -Kontrola faktúr a účtovných dokladov Základná škola s Mš za rok 2015
- č.11/2016 -Kontrola pokladničných dokladov OBEC okt-2015 až marec 2016.
- č.12/2016 -Kontrola prijatých faktúr za obec-obeh dokladov ,bežný účet I. polrok 2016

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov § 18 f ods.1 písm b/ som vypracovala NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI na II. polrok 2016, ktorý je predložený na zasadnutie a bol 15 dní pred prerokovaním zverejnený.  
Ostatné činnosti za uvedené obdobie budú predmetom správy o KČ za rok 2016.

#### **Výsledok vykonaných kontrol od posledného zasadnutia OZ:**

Pri vykonávaní kontrol som sa riadila okrem zákona č.369/1990 Z. z. - zákonom č. **357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole účinnosť zákona od 1.1.2016 s cieľom overovať objektívny stav kontrolovaných skutočností, dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. účinnosť od 1. 1. 2016 ak neboli zistené nedostatky vypracováva sa z kontroly SPRÁVA

ak boli zistené nedostatky v zmysle zákona č.357/2015 vypracovala som NÁVRH SPRÁVY-vyžiadala som si lehotu na písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Ak boli vznesené námietky zo strany kontrolovaného subjektu /povinnej osoby/ preverila som opodstatnenosť alebo neopodstatnenosť námietok a zohľadnila v SPRÁVE ktorou bola kontrola ukončená.

#### **Kontroly ukončené správou bez zistenia nedostatkov: č.8, č.11**

#### **č. 8/2016 -Kontrola pokladne Zš, Mš, Školská kuchyňa, ŠJ, ŠKD za II. polrok 2015**

Cieľ kontroly	Kontrola obehu účtovných dokladov v zmysle I-smernice Zš, Mš,ŠKD, ŠJ, dodržiavanie pokladničného limitu, vykonávanie PFK,
legislatívna úprava	I-smernice pre rok 2015 pre Zš s Mš,zákon č.502/2001 § 9/kontrola dokladov r.2015-platný zákon do 1.1.2016/,zákon č. 431/2002 § 10

Kontrolované náležitosti pokladničné doklady Základná škola Veľké Lovce -vedenie pokladničnej knihy v zmysle I-smernice,účtovný denník kontrola podľa zákona č.431/2002 § 10.

Kontrola pokladničného limitu v zmysle I-smernice, stanovený limit 500,00 €  
Odkontrovanie priloženie dokladov k VPD výberom podľa zákona č.431/2002 § 8 – viesť účtovníctvo preukázateľne.

Kontrola vykonania PFK podľa zákona č.502/2011 platného do 31. 12. 2015

Kontrola pokladničných dokladov Materská škola Veľké Lovce, Školská kuchyňa a ŠJ Veľké Lovce, Školský klub detí -kontrola zamerania bolo skontrolované ako u Základnej školy Veľké Lovce.

**Záver bez zistenia nedostatkov.**

#### **č.11/2016 -Kontrola pokladničných dokladov OBEC okt-2015 až marec 2016.**

cieľom kontroly bolo dodržiavanie zákona č. 431/2002 § 8 odst.1, skontrolované výberom priloženie dokladov k debetným platbám, kontrola priloženia dokladu z VÚB pri odvode hotovosti, dodržiavanie pokladničného limitu v zmysle I-smernice obce , ktorý je 1000,00 €  
Vedenie účtovného denníka v zmysle zákona č.431/2002 §10, dodržiavanie zákona č.394/2012 o obmedzení platieb v hotovosti nad 5000,00 €.

**Záver bez zistenia nedostatkov.**

#### **Kontroly ukončené NÁVRHOM SPRÁVY a SPRÁVOU po zistení nedostatkov:**

##### **č. 7/2016 -Kontrola vymáhania nedoplatkov, stav pohľadávok k 31.12.2015**

Cieľom kontroly bol stav vymáhania pohľadávok -daňové-daň z nehnuteľnosti a daň za psa a nedaňové daň za TKO a stočné.

Obec bola upozornená v protokole Pd 116/13-5 okresnou prokuratúrou na to, že nevykonáva daňové exekučné konanie podľa § 88 /exekučné konanie § 88 daňového poriadku/.

Pri kontrole zistené, že ani do dnešného dňa obec nevymáhala exekúciou.

Ide o nedodržanie zákona č.563/2009 Z. z. § 88. Stav vykonaný analýzou preukazuje, že reálne je vymožiteľnosť cca 4 425,90 €.

V prílohe kontroly sú spracované mená po jednotlivých rokoch – pohľadávky.

Z dôvodu že pohľadávky sú v rôznej výške nie sú predmetom správy, aby sa dodržal zákon o úhrnnej sume daňových nedoplatkov zverejňovanie len od stanovenej hranice.

Pre komplexnú prehľadnosť obsahu kontroly pre poslancov je zaslaná príloha – Správa k návrhu správy s opisom nedostatkov a návrhom odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov./bez prehľadnej tabuľky o úhrnnej sume-táto je len v kontrole č.7.

Jedným z odporúčaní kontrolóra je - po vypracovaní zoznamu obcou o úhrnnej sume pohľadávky podľa dĺžnikov pohľadávky daňové, tak ako som ja vypracovala v prílohe kontroly za TKO /komunálny odpad/ a po zaslaní poslednej výzvy pred exekúciou -požiadať sociálnu poisťovňu o zistenie príjmu u jednotlivých dĺžnikov a následne **riešiť exekúciou.**

Na základe toho, že k návrhu správy, kde boli konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené, a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov -neboli podané námietky v danej lehote- zo strany obce - následne bola vypracovaná správa so stanovením lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov v zmysle zákona č.357/2015 § 22 3i). **Táto lehota je do 30. 6. 2016.**

Zaslaním správy je kontrola ukončená

**Dodržanie lehoty predloženia písomného zoznamu splnených opatrení obcou bude oznámené na ďalšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.**

Táto povinnosť je v zmysle zákona č.357/2015, § 21 ods.3e/.Nesplnenie povinnosti kontrolovaného subjektu je oprávnená osoba /kontrolór/ povinný v zmysle zákona č. 357/2015 § 20 ods.4e/ oznámiť podozrenie -v tomto prípade priestupok orgánom príslušným – Okresnému úradu odbor všeobecne vnútornej správy

Strana č.2

**č. 9/2016 -Kontrola mimo plánu KČ na základe požiadania obecného zastupiteľstva**  
v zmysle § 18 f,ods.1/h, uzn. OZ VII/2015 bod C  
**Analýza nákladov a výnosov obecnej kuchyne.**

V zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva Veľké Lovce č. VII/2015 bod C -bol doplnený plán práce kontrolórky obce o vykonanie analýzy nákladov a výnosov obecnej kuchyne za rok 2015.  
Zameranie kontroly:

**I.-KONTROLA ZAMERANÁ** na hospodárnosť a efektívnosť, účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami v zmysle zákona č. 357/2015 §2 písm l)-vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti v správnej kvalite za najlepšiu cenu,  
dodržanie rozpočtu uvedeného zákona pod § 6 ods.3 b/, taktiež zameranie bolo na účtovanie podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,

**Opis kontroly a zistených nedostatkov. Zákon č.357/2015 § 22 3e) / Analýza rok 2015/**

Náklady na mzdy a odvody a tovary a služby za rok 2015 v sume 22 311,00 € : 9291 obedov/rok =

**2,40 € na 1 obed náklad Obce Veľké Lovce**

**K tomu 1,20 € potraviny náklad uhradený stravníkom =**

**celkom náklad na 1 obed = 3,60 €**

**mimo nákladov na energie, ktoré neboli vyčíslené.**

**Kontrola zamestnanci:**

Obec Veľké Lovce zamestnáva v obecnej kuchyni staroba /pre dôchodcov/ dve pracovníčky jednu kuchárku na plný úväzok

jednu pomocnú silu v obecnej kuchyni : na plný úväzok

vedúcu obecnej kuchyne : na úväzok 0,3 .

Podľa prílohy č. 2 k vyhláške č.330/2009 Z. z. odporúčaná počet zamestnancov je vzor zo školskej jedálne čo je prirovnaním ako obecná kuchyňa.

Odporúčaná počet je nasledovný:

jednosmenná prevádzka **vedúci** do 50 stravníkov 0,5 úväzku

**Kuchár jednozmená prevádzka 1**

**/kuchár pre doplnkové denná 0,25 úväzok**

Zhrnutie výsledkov kontroly zamestnancov:

A/u vedúcej prevádzky je potrebné zdôvodniť, či v obecnej kuchyni vykonáva všetky úkony – predložiť prevádzkový poriadok, predložiť či vykonáva všetky úkony v obecnej kuchyni ako v školskej jedálni kde má úväzok 0,5 úväzku, či vykonáva aj vypracovanie hodnoty normovaných potravín ako v školskej jedálni, aby sa dalo posúdiť či je doteraz stanovený úväzok 0,3 v obecnej kuchyni adekvátny vykonávanej práci. /na zasadnutie OZ/

**B/u kuchárky úväzok na jednozmenú prevádzku 1 je zodpovedajúci počtu stravníkov do 50**

C/podľa pracovnej náplne je 1 osoba funkciu pomocná sila v obecnej kuchyni pre dôchodcov.

Vyhláška 330/2009 Z. z. príloha č.2-neobsahuje popis pomocnej sily, obsahuje funkciu kuchára pre doplnkové stravovanie denná prevádzka 0,25 pracovnej sily do 50 stravníkov.

V tomto prípade ak nie je pre kuchyne pre dôchodcov iná vyhláška, podľa uvedenej vyhlášky je zamestnanie na plný úväzok proti norme podľa uvedenej vyhlášky. /pre pomocnú silu/

**Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov sú nasledovné :**

**Doplniť pracovnú náplň pomocnej sily o povinnosti minimálne 0,5 úväzku o práce týkajúce**

sa KD,ktoré sú v náplni obecného úradu. Toto doporučenie prenechávam na uváženie starostu a predloženie riešenia na zasadnutie obecného zastupiteľstva v mesiaci jún 2016. Týmto by sa znížilo zaťaženie pracovníčok obecného úradu, ktoré majú túto povinnosť v náplni a mohli by včas plniť úlohy napr. podľa rokovacieho poriadku zápisnice zo zasadnutia obecného zastupiteľstva nie sú dodržané termíny vyhotovenia v zmysle rokovacieho poriadku a podľa vyjadrenia pracovníčky úlohy, ktoré sú jej dané časove nestíha. Doručovaním v obci by sa znížili náklady na poštovné. Námietky zo strany povinnej osoby /obce /neboli zaslané a zo strany oprávnenej osoby bola zaslaná strana č.3

správa po zistení nedostatkov. Kontrola zaslaním správy je ukončená s tým, že bola daná lehota na predloženie písomného oznamu splnených opatrení s dátumom 18.6. alebo do zasadnutia obecnej rady.

**Splnenie lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov /§22 3i/ bude predložené hlavným kontrolórom na zasadnutí obecného zastupiteľstva jún 2016.**

#### **č.10/2016 -Kontrola faktúr a účtovných dokladov Základná škola s MŠ za rok 2015**

##### **Kontrola zameraná**

Dodržanie zákona č.431/2002 Z. z. , zákona 502/2001 Z. z.,/doklady rok 2015/, č.211/2000 Z. z. Kontrola výpisov účtu Sk 09 0200 0000 0016 3697 9351, kontrola účtovný denník, obeh účtovných dokladov došlé faktúry,zverejňovanie dokladov.

**Porušené:**zákon č.211/2000 Z.z. §5b ods.1.písm b/ vymenované údaje v návrhu správy zverejňovanie faktúr.

##### **Ostatné kontrolované náležitosti bez zistenia nedostatkov**

##### **Navrhnuté odporúčania v návrhu správy**

Doplniť chýbajúce údaje na webovom sídle u faktúr vybraných na kontrolu.

Doklady ku kontrole priložené v materiáloch u hlavného kontrolóra:

Ostatné faktúry , ktoré neboli kontrolované zodpovedá -pracovník , ktorý má v náplni túto agendu.

**Povinná osoba Zš s MŠ podali námietky v lehote na podanie námietok, v tom zmysle ,že nevedia už vstúpiť do roku 2015 a doplniť požadované údaje**

##### **Navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok :**

Z dôvodu , že program neumožňuje vstúpiť do roku 2015 zohľadňujem opodstatnenosť námietok v zmysle /§ 22, odsek 4 c/zákona č.357/2015 Z. z. a odporúčam dodržovať v roku 2016 zákon č. 211/2000 Z. z. § 5 b ods.1 písm b/ pri zverejňovaní faktúr.

##### **Kontrola ukončená správou po návrhu správy**

k návrhu správy lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení 12.6.16 je týmto bezpredmetná avšak oprávnená osoba hlavný kontrolór nenesie zodpovednosť za rok 2015 z dôvodu, že sa opatrenia dané na rok 2015 nedali splniť z dôvodu programu.

##### **Zmena v zverejňovaní :**

od 1.1.2012 podľa § 5 b ods.1

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v

**štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje : a/ b/ Dodržovať v roku 2016.**

č.12/2016 -Kontrola prijatých faktúr za obec-obeh dokladov ,bežný účet I. polrok 2016 Táto kontrola je rozpracovaná a výsledky z kontroly budú predložené v Správe č. III. na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Veľké Lovce dňa 14. 6. 2016

**Mária Rapavá, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce**

