

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

Správa o výsledkoch kontroly pod č. III/2016

kontroly vykonané od posledného zasadnutia obecného zastupiteľstva
od 24. 6. 2016

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 24. 6. 2016 uznesením II/2016 A-2

Ukončená kontrola v mesiaci jún 2016-ktorá bola v čase zasadnutia OZ rozpracovaná
č.12/2016 -Kontrola prijatých faktúr za obec-obeh dokladov, bežný účet I. polrok 2016

prehľad kontrol podľa plánu na mesiac júl, august, september

č.13/2016-Kontrola dodržiavania stanovených poplatkov za rok 2016 podľa platného
cenníka-obce Veľké Lovce

č.14/2016-Kontrola podania súhrnnej správy o hospodárení v ZŠ s MŠ za kalendárny rok
2015

č.15/2016-Prehodnotenie nájomných zmlúv obec-porovnanie podmienok

č.16/2016-Vedenie pokladničnej knihy, doloženie dokladov za II. Q 2016 /obec/

č.17/2016-Kontrola zápisníc zo zasadnutia OZ za rok 2016

č.18/2016-Kontrola vydávania rozhodnutí miestne dane v zmysle VZN, právoplatnosť a
vykonateľnosť, kontrola dodržiavania VZN o určení výšky dotácie na prevádzku
a mzdy na dieťa MŠ, ŠKD, ŠJ rok 2016-vyúčtovanie dotácie.

č.19/2016-kontrola evidencie jász-kniha jász, vyúčtovanie spotreby osobné vozidlo obec

č.20/2016-Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. v z.n.p. cestovné náhrady v
roku 2016 v ZŠ s MŠ

Z uvedených plánovaných kontrol boli všetky kontroly vykonané, kontrola č. 19/2016
je v rozpracovaní, nie je ukončená, správa bude podaná na najbližšom zasadnutí.

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.

Kontroly ukončené správou bez zistenia nedostatkov:

č.12,č.13,č.14,č.16,č.17,č.18,č.20

**č.12/2016 -Kontrola prijatých faktúr za obec-obeh dokladov ,bežný účet I. polrok
2016**

Cieľom kontroly v zmysle zákona č.357/2015 § 22/3d/ bola kontrola obehu dokladov I.
polrok 2016 a výpisy z bežného účtu, legislatívna úprava ku kontrole zákon č. 431/2002 Z.
z. a interná smernica obce pre rok 2016.

Prekontrolované boli došlé faktúry náhodným výberom pod likvidačným listom č. 1,2,6,7,8,10,12,14,16,18,21,23,25,33,34,37,39,48,49,51,58,65,68,72,74,164, obeh dokladov sa u vybraných faktúr dodržiava.

Denník k uvedeným faktúram je priložený, číslovanie na denníku súhlasí na likvidačný list dodržaná je Interná smernica pre rok 2016.

Vedenie v účtovnom denníku obsahuje slovné a číselné označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a zaúčtovania, označenie účtov na ktorých sa prípad zaúčtuje-vedenie účtovných dokladov zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

č.13/2016-Kontrola dodržiavania stanovených poplatkov za rok 2016 podľa platného cenníka-obce Veľké Lovce

Cieľom bolo prekontrolovať - výšku stanovených poplatkov v zmysle cenníka, a výber nájomného za prenajatú plochu.

Podľa výberu podľa jednotlivých potvrdení bolo prekontrolované :

/podrobnejší popis je v mojej správe ./

výber za reláciu v miestnom rozhlase cenník bod 5 /6.1/ za každú reláciu 2,00 €

prekontrolované nájomné 5 €, v zmysle VZN č. 1/2015 – 5,00 €/deň/akcia,

overenie výberu správnych poplatkov /podľa predpisu č. 145/1995 Z. z./ 1,50 € za

overenie listiny. Kontrola poplatkov za kopírovanie dokumentov v zmysle cenníka bod 6.1

za formát A4-0,10 €. Skontrolované za použitie priestorov domu smútku ,.

Prekontrolované náhodným výberom prenájom za kultúrny dom podľa cenníka na svadobnú hostinu + elektrina.

Na základe kontroly poplatku ČOV /PPD č.54/ spolu výber 53,81 €, výber previedol zamestnanec Ján Kuruc priložené sú potvrdenky podľa mena od č.0091651 až 75.

Podľa ceny 0,17 €/m³ ide o vývoz cca 316 m³.

Nakoľko je poplatok v zmysle uznesenia OZ č. I/2013 bod A č.13 , doporučila som doplniť uvedenú sadzbu do prehľadu cenníka aj so zverejnením nakoľko prehľad o výške ceny je v cenníku dostupnejší pre občanov . Kontrola je bez zistenia nedostatkov.

č.14/2016-Kontrola podania súhrnnej správy o hospodárení v ZŠ s MŠ za kalendárny rok 2015

Cieľom bolo porovnanie vyúčtovania v súhrnnej správe so skutočnými výdavkami pre ZŠ v plnení rozpočtu za rok 2015. Legislatívna úprava zákon č. 597/2003 § 7 odst. 1,2 ,súhrnný výkaz k správe, komentár, prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch, výkaz FIN 1-12 ku kontrole č. 4 B/2016.

Prijmy v plnení rozpočtu transfer bez MŠ je 315 047,00 €

Výdavky základná škola skutočné plnenie sú 322 761,00 € z toho vlastné zdroje /41/sú : 6 614,68 €, zdroj 11 H/ projekty 1 099,24 € a zdroj 111/ je 315 047,00 €.

Celkom vyúčtovanie 315 047,00 + pre MŠ 1 682,00 =316 729,00 €

V roku 2015 pridelené finančné prostriedky boli vynaložené účelne na mzdy 198 000,00 odvody 69 199,00 € , transfer jednotlivcom 800,00 € prevádzka 48 730,00 € spolu súhlasí na vyúčtovanie.

č.16/2016 - Vedenie pokladničnej knihy, doloženie dokladov za II. Q 2016 /obec/

Cieľom kontroly bolo prekontrolovanie dodržiavania zákona o účtovníctve ,dodržiavania pokladničného limitu,vecná a formálna správnosť pokladničných dokladov. Cieľom nebolo kontrolovanie vykonávania základnej finančnej kontroly -táto bude kontrolovaná v mesiaci október 2016. Pokladničný limit je 1000,00 € v zmysle I-smernice. Dňa 21.4. 2016 bol zostatok v pokladni 1 022,83 € doporučila som vždy pred koncom pracovnej doby skontrolovať stav prostriedkov a odvádzať nadlimit. V ostatné dni bol limit dodržiavaný. Boli výberom skontrolované doklady č.121,112,114,115,116,117,118,119,120,122,124,125, strana č. 2

129,131,141,142,143, kontrolou uvedených dokladov zistené, že formálna a vecná správnosť je overená podpisom starostu a doložený podpis o zaúčtovaní dokladu účtovníčkou. Za uvedené obdobie je priložený účtovný denník od č.112 po č. 217. Číslovanie dokladov je v zmysle I-smernice. Kontrola bez zistenia nedostatkov.

č.17/2016-Kontrola zápisníc zo zasadnutia OZ za rok 2016

Cieľom bolo prekontrolovať vedenie zápisníc, uznesenia OZ, v zmysle pokynov z RVC Nitra, kontrola zverejňovania v zmysle zákona, štruktúra zápisníc.

Prekontrolované zápisnice zo zasadnutia OZ konané 23. 3. 2016 a 24.6.2016 obsahujú predpísané náležitosti poradie zasadnutia, pozvánku, dátum a čas, miesto konania, údaje o prítomných, program k jednotlivým bodom, rozpravu a uznesenie. Prílohy, podpisy návrhovej komisie, podpisy overovateľov. V závere je doložené Libreto. Zápisnice zodpovedajú predpísanej štruktúre.

Sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. spolu s prílohami na Webovom sídle. Doporučujem aby sa dodržiaval rokovací poriadok čl.13 bod č.3 vyhotovenie v danej lehote. Kontrola je bez zistenia nedostatkov.

č.18/2016-Kontrola vydávania rozhodnutí miestne dane v zmysle VZN, právoplatnosť a vykonateľnosť, kontrola dodržiavania VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ, ŠKD, ŠJ rok 2016-vyúčtovanie dotácie.

Použitá legislatívna úprava pri kontrole : VZN č. 3/2016 o určení dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa, zákon č. 596/2003 Z. z. zákon č. 583/2004 Z. z., č. 563/2009 Z. z., VZN č. 4/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku.

A/prekontrolované bolo dodržanie výšky zasielanej dotácie na originálne kompetencie. Podľa účtu 584 000 je preukázaný prevod dotácie za 1-7 vo výške 64 000,00 €, nezaúčtovaná dotácia august 10 000,00 € a dotácia k 31. 8. 2016 prevedená v sume 8 704,00 € Spolu dotácia na originálne kompetencie za 1-8 mesiac činí 82 704,00 € t.j. mesačne 10 338,00 € .

Dotácia sa dodržiava v zmysle schváleného VZN č. 3/2016.

B/kontrola vydávania rozhodnutí:

Na základe informácie pracovníčky Ing. Marty Bossányiovej bolo na rok 2016 vydaných 1429 rozhodnutí dane a komunálny odpad. Ku dňu 17.9.2016 počet rozhodnutí na doručenie bol 128 daňovníkov.

Na vybraných rozhodnutiach bola prevedená kontrola či rozhodnutie obsahuje označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal v zmysle § 63 daňového zákona. Bola prevedená kontrola či rozhodnutie obsahuje označenie obce Veľké Lovce, dátum a číslo rozhodnutia, poučenie, že včas je možné podať odvolanie v lehote 15 dní od jeho doručenia, že podané odvolanie, má odkladný účinok, kontrola, že je podpísané starostom a opatrené úradnou pečiatkou. Kontrola či na rozhodnutí je vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť.

Ďalej bolo preverené výberom, či rozhodnutia vychádzajú zo stavu zisteného priložením listov vlastníctva, naviazala som na výhrady, ktoré boli dané v protokole Pd 116/13 – 5 z 22.5.2013 prokurátorkou okresnej prokuratúry v tom zmysle, že /str.12 protokolu/ neboli v spise zadovážené listy vlastníctva a daň sa vyrubila podľa daňových priznaní.

U kontrolovaného rozhodnutia Agroprofit Bešeňov v spise je založené priznanie k dani na rok 2016 čiastkové priznanie kde som prekontrolovala priložený LV č.823 a výmery parciel súhlasia na uvedené priznanie.

Na rozhodnutiach č. 491/2016; č.864/2016; č.619/2016; č. 838/2016; bola prevedená i kontrola správnosti výpočtu podľa ID daňovníka podľa sadzieb v zmysle VZN č. 4/2012.

Kontrola je bez nedostatkov.

č.20/2016-Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. v z.n.p. cestovné náhrady v roku 2016 v ZŠ s MŠ.

Kontrola vyúčtovania stravné v zmysle zákona 283/2002 Z. z. opatrenie č.296/2014 Z. z. účinnosť od 1.11.2014 sumy stravné a/4,20 € pre časové pásmo 5 až 12 hodín b/6,30 € nad 12 hodín až 18 hodín, c/ 9,80 € pre časové pásmo nad 18 hodín.

Odkontrolované boli:

Cestovný príkaz č. 2 – k VPD č.3 vyplatenie 55,30 € za pracovnú cestu vykonanú V. Lovce Tále a späť . Vúčtovanie je správne.

Cestovný príkaz č. 14 – k VPD č. 22 na sumu 10,80 € vyplatené za pracovnú cestu , miesto konania Nitra účel seminár zákon o cestovných náhradách, vyúčtované správne

Cestovný príkaz č. 24 – k VPD č.64 v sume 42,00 € je správne vyúčtované

Cestovný príkaz č.29 k VPD č.71 v sume 48,10 € je správne vyúčtované

Cestovný príkaz č. k VPD 72, v sume 48,10 € vyúčtovanie je správne

Cestovný príkaz č.28 k VPD č. 69 v sume 55,74 € vyúčtovanie je správne

K cestovným príkazom sú priložené správy o pracovnej ceste.

č.19/2016-kontrola evidencie jazd-kniha jazd, vyúčtovanie spotreby osobné vozidlo obce

kontrola prebieha výsledok bude podaný v správe pri najbližšom zasadnutí OZ.

Kontroly ukončené NÁVRHOM SPRÁVY a SPRÁVOU po zistení nedostatkov:

č.15/2016-Prehodnotenie nájomných zmlúv obec-porovnanie podmienok

Prehodnotenie platnosti nájomných zmlúv, ktoré má obec uzatvorené, druh prenájmu, porovnanie podmienok výšky prenájmu podľa rovnakého druhu prenájmu , vyčíslená výška nájomného na rovnakú jednotku m2/rok

Zistenie nedostatkov:

Porovnaním na rovnakú jednotku a druh prenájmu zistené, že nie je dodržaný zákon č. 138/1991 § 9 ods. 9 -obec je povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku do nájmu za také nájomné, za aké sa v tom čase a mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel toho istého druhu.

Bolo zistené, že nie sú dodržané zásady finančného hospodárenia a hospodárenia s majetkom obce Veľké Lovce čl.5 prenájom majetku bod č.3-predĺženie nájomnej zmluvy schvaľuje obecné zastupiteľstvo-v dvoch prípadoch skončil prenájom a nie je platná nájomná zmluva .

V jednom prípade bolo potrebné každých 5 rokov upraviť prenájom písomným dodatkom, čo nebolo prevedené.

K jednej nájomnej zmluve je potrebné objasniť či bol schválený dodatok č. 1 alebo č. 2.

Podrobnosti k uvedenej kontrole budú zaslané poslancom vo forme správy vypracovanej po návrhu správy.

Doriešenie stavu vymáhania pohľadávok exekúciou – informácia ku kontrole

č.7/2016

Doplnenie splnenej úlohy, ktorej lehota plynula 30.6.2016 po zasadnutí OZ dňa 24.6.2016

V správe č. II/2016 podanej na zasadnutie OZ 24. 6. 2016 ku kontrole č.7/2016 zameranej na vymáhanie nedoplatkov pohľadávok k 31.12.2015 oznamujem, že na základe návrhu správy a následne vypracovanej správy z mojej strany k uvedenej kontrole bola daná lehota pre obec – na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov do 30. 6. 2016. Obec Veľké Lovce predložila dňa 29.6.2016 zoznam splnených opatrení nasledovne:

Strana č.4

Boli zaslané výzvy pre daňových dlžníkov - podľa vypracovaného zoznamu, /zoznam bol priložený/ taktiež bola zaslaná žiadosť do sociálnej poisťovne o poskytnutie údajov o príjmoch dlžníkov.

Dlžníci, ktorí po uplynutí lehoty vo výzve nazaplatia alebo neuzatvoria dohodu o splátkach a ktorí majú príjem na základe odpovede zo sociálnej poisťovne budú vymáhaní v exekučnom konaní.

Ústne som požiadala pracovníčku o predloženie oznámenia či na základe obdržaného zoznamu o príjmoch dlžníkov bolo pristúpené na vymáhanie v exekučnom konaní .

O ďalšom postupe som nedostala do vypracovania tejto správy informáciu.

Písomný podnet od občana

Riešenie podnetu od občana v zmysle zákona č. 369/1990 § 3 -1 d/ občan sa môže so svojimi podnetmi a sťažnosťami obracať na orgány obce.

Bol obdržaný list od občana adresovaný starostovi obce a kontrolórke obce vo veci dodržiavania nájomnej zmluvy zo dňa 17.12.2013 na pozemok par.č. 469/29 kde občan poukazuje, že nie je dodržaná podmienka predmetu nájmu. Po prešetrení bolo písomne zaujaté stanovisko kontrolóra na riešenie situácie k predmetnému listu a odoslané adresátovi listu ako aj nájomcovi pozemku.

Následne bol daný podnet pre kontrolóra od občana ktorý zaslal prvý list a to podnet na vykonanie kontroly platenia zmluvne dohodnutého nájomného.

Kontrolu som previedla a výsledok kontroly v zmysle zákona č.369/1990 Zb. § 18 f bod 1d/ predložím priamo pre Obecné zastupiteľstvo na jeho najbližšom zasadnutí.

Veľké Lovce dňa 6. 10. 2016

Mária Rapavá, hlavný kontrolór obce