

# OBEC LOZORNO

*Ing. Anna Ševerová*

*hlavná kontrolórka obce*

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

---

## **S p r á v a o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky Obce Lozorno za rok 2018**

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2018 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Lozorne č. 94/2017 zo dňa 29.11.2017 na I. 27.06.2018 na II. polrok 2018 .

Kontrolné činnosti boli vykonávané v zmysle zákona 369/1990 §18d a boli zamerané na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, kontrola príjmov a výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, dodržiavania interných predpisov obce, ako aj iných úloh stanovených osobitnými predpismi.

### **Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky v roku 2018**

V priebehu hodnoteného obdobia bola vykonávaná kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie :

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

### **Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha**

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

*V rámci plánu kontrol bolo v roku 2018 vykonaných 8 kontrol , bola predložená ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2017, predložené dve stanoviská – k záverečnému účtu obce za rok 2017 a k návrhu rozpočtu na rok 2019 a viacročnému rozpočtu na roky 2020-2021 , mesačné prehľady výdavkov nad 200,- eur, boli spracované 2 odpovede za podnety a boli predložené 2 plány kontrolnej činnosti.* Z vykonaných kontrol boli spracované správy, v ktorých boli kontrolované subjekty oboznámené s výsledkom kontroly, prípadne im bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

## **1. Správa o výsledku vykonanej kontroly pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií za kontrolované obdobie rok 2016**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 19.12.2017 do 18.01.2018 kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií za kontrolované obdobie rok 2016.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 01.01.2016 – 31.12.2016

Kontrola bola vykonávaná v čase : 19.12.2017 do 18.01.2018

### **Cieľ kontroly:**

1. Overiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa Zák. č. 431/2002 Z. z.
  1. o účtovníctve v z. n. p., ďalej Zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov obce, ktoré sa vzťahujú na kontrolovaný subjekt.
  2. Podľa ust. § 18d ods. 1 Zák. č. 369/1990 Zb. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom a vnútornými predpismi obce

### **Záver a odporúčania :**

Cieľom kontroly bolo overiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa Zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej Zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov obce, ktoré sa vzťahujú na kontrolovaný subjekt.

V roku 2016 sa uskutočnilo 3143 príjmových a výdavkových pokladničných operácií v pokladni P01 a 1 308 príjmových a výdavkových pokladničných operácií v pokladni P02 . Náhodnou kontrolou boli skontrolované PPD a VPD za mesiac január, marec a december 2016 ako aj vedenie pokladničnej knihy za rok 2016 a zostatky pokladničnej hotovosti v súlade so smernicou.

---

Kontrolou boli zistené len malé porušenia smernice obce, a to že v pokladničnej knihe na jednotlivých hárkoch v mesiacoch 1-12 nie je uvedený limit pokladničnej hotovosti, tak ako je to uvedené v Smernici, ako aj, že v pokladni kontrolovaného subjektu bol v kontrolovanom období pokladničný limit v P01 prekročený v mesiacoch január, marec, máj, jún, október a november a v P02 v mesiaci február. *Doporučovala by som zvýšiť limit pokladničnej hotovosti v smernici.*

## **2. Správa o výsledku vykonanej kontroly poskytnutých a vyúčtovaných dotácií z rozpočtu obce za rok 2017**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 30.01.2018 do 27.03.2018 kontrola poskytnutých a vyúčtovaných dotácií za rok 2017.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : 30.01.2018 – 27.03.2018

### **Cieľ kontroly:**

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých účelových dotácií právnickým a fyzickým osobám /podnikateľom/ z rozpočtu obce v roku 2017 v súlade s uznesením č. 19/2017.

Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN.

### **Účelom kontroly bolo :**

Zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na podmienky poskytovania dotácií so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám, ktorých obec nie je zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, resp. na podporu podnikania a zamestnanosti.

### **Záver a odporúčania :**

Cieľom kontroly bolo overiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na podmienky poskytovania dotácií so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií

---

poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám, ktorých obec nie je zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, resp. na podporu podnikania a zamestnanosti.

V roku 2017 bola z rozpočtu obce poskytnutá suma 31 400,00 € formou dotácií 10 subjektom schválených v OZ na základe uznesenia č. 19/2017 zo dňa 21.03.2017.

Kontrolou boli zistené, že finančné prostriedky niektorým subjektom boli poskytnuté ešte pre ich schválenie v OZ. Doporučujem do budúcnosti, aby boli poskytnuté až po schválení v OZ.

### **3. Správa o výsledku vykonanej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti a podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v čase od 20.03.2018 do 15.05.2018 kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

#### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecny úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: MŠ Lozorno, Jana Uhliarová, riaditeľka MŠ, Orechová 19, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 2016

Kontrola bola vykonávaná v čase : 20.03.2018 do 15.05.2018

#### **Cieľ kontroly:**

Kontrola dodržiavania právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Overenie zákonnosti a správnosti spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a spôsob ich evidencie.

#### **Predmet kontroly :**

- kontrola dodržiavania § 224 ods. 2 písm. d/ - povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
  - kontrola dodržiavania § 224 ods.2 písm. e/ - povinnosť viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala /nemusi byť uvedené od - do, stačí počet hodín/. U dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok
-

a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonával /musí byť uvedené od - do/,

- kontrola náležitostí dohody o vykonaní práce - § 226 ods. 2 . V dohode musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, rozsah práce ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy,
- kontrola náležitostí dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov - § 228 ods. 1 a § 228a ods. 2 . V dohodách musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára,
- kontrola dodržiavania § 228a ods. 1 – dohoda o pracovnej činnosti môže byť uzatvorená na max. 10 hod. týždenne,
- kontrola dodržiavania § 227 ods. 2 – rozsah práce pri dohode o brigádnickej práci študentov max. 20 hod. týždenne,
- kontrola dodržiavania § 226ods.1 – rozsah práce na dohodu o vykonaní práce max. 350 hod. /ročne,
- kontrola dodržiavania § 228a ods. 3, § 228 ods. 2 a § 226 ods. 1 - všetky dohody môžu byť uzatvorené na dobu max. 12 mesiacov

Z kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola odovzdaná dňa 15.05.2018 riaditeľke MŠ.

#### **4. Správa o výsledku vykonanej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti a podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v čase od 16.05.2018 do 05.06.2018 kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

##### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: ZŠ Lozorno, Ján Daňo, riaditeľ ZŠ, Staničná 631,900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 2016

Kontrola bola vykonávaná v čase : 16.05.2018 do 05.06.2018

##### **Cieľ kontroly:**

Kontrola dodržiavania právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Overenie zákonnosti a správnosti spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a spôsob ich evidencie.

##### **Predmet kontroly :**

- kontrola dodržiavania § 224 ods. 2 písm. d/ - povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
- kontrola dodržiavania § 224 ods.2 písm. e/ - povinnosť viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala /nemusi byť uvedené od - do, stačí počet hodín/. U dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonával /musí byť uvedené od - do/,
- kontrola náležitostí dohody o vykonaní práce - § 226 ods. 2 . V dohode musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, rozsah práce ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy,
- kontrola náležitostí dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov - § 228 ods. 1 a § 228a ods. 2 . V dohodách musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára,
- kontrola dodržiavania § 228a ods. 1 – dohoda o pracovnej činnosti môže byť uzatvorená na max. 10 hod. týždenne,
- kontrola dodržiavania § 227 ods. 2 – rozsah práce pri dohode o brigádnickej práci študentov max. 20 hod. týždenne,
- kontrola dodržiavania § 226ods.1 – rozsah práce na dohodu o vykonaní práce max. 350 hod. /ročne,
- kontrola dodržiavania § 228a ods. 3, § 228 ods. 2 a § 226 ods. 1 - všetky dohody môžu byť uzatvorené na dobu max. 12 mesiacov

#### **Záver a odporúčania :**

Pretože zistené nedostatky sa už v súčasnosti nedajú odstrániť, bolo doporučené pracovníčke školy postupovať u všetkých zamestnancov vykonávajúcich pre zamestnávateľa práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle Zákonníka práce a prihlasovať zamestnancov ešte pred začatím pracovného pomeru.

## **5. Správa o výsledku vykonanej kontroly stavu a vývoja dlhu obce Lozorno**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 09.07.2018 do 15.08.2018 kontrola stavu a vývoja dlhu obce.

---

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Dosiachnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 (t.j. ak celková suma dlhu dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka) je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: k 31.12.2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : 09.07.2018 do 15.08.2018

### **Cieľ kontroly:**

overiť, či sú dodržiavané pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.,

### **Predmet kontroly :**

kontrola stavu a vývoja dlhu obce podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolou bol zistený klesajúci vývoj dlhu a súlad s preverovanými rozpočtovými pravidlami ustanovenými v zákone č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **6. Správa o výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2017**

V zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade so zásadami kontrolnej činnosti a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 bola vykonaná v čase od 02.09.2018 do 15.10.2018 kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2017.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : od 02.09.2018 do 15.10.2018

### **Cieľ kontroly:**

---

1. Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo **schvaľovacích, poverovacích a ukladacích** častí uznesení OZ-tva za rok 2017
2. Podľa ust. § 18d ods. 1 Zák. č. 369/1990 Zb. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom a vnútornými predpismi obce

V rámci výkonu kontroly týkajúcej sa preverovania plnenia uznesení za obdobie roku 2017 neboli pri kontrole uznesení obecného zastupiteľstva zistené také nedostatky, ktoré by mali za následkoch neplatnosť uznesení.

Uznesenia sú plnené priebežne, 3 uznesenia sú v plnení, 2 uznesenia boli splnené čiastočne a 5 uznesení nebolo splnených, z toho 3, ktoré neboli podpísané starostom obce a opätovne schválené – stratili platnosť. Zmluvné prevody schválené OZ boli riadne zverejnené na webovom sídle obce, tak ako túto povinnosť ukladá zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení zákona č. 546/2010 Z. z. V kontrolovanom období boli Obecným zastupiteľstvom schválené 2 Všeobecne záväzné nariadenia obce.

Súčasťou správy bol prehľad plnenia uznesení za obdobie r. 2017 prijatých jednotlivo podľa dátumu zasadnutí OZ .

## **7. Správa o výsledku vykonanej kontroly inventarizácie majetku obce Lozorno**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 09.10.2018 do 25.11.2018 kontrola inventarizácie majetku obce.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Obecný úrad, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: k 31.12.2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : 09.10.2018 – 25.11.2018

### **Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky.

### **Cieľ kontroly:**

- Overiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka sa v rámci kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky (ďalej len inventarizácia) zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovaného subjektu. K 31.12.2017 bola vykonaná dokladová inventúra majetku, fyzická inventúra nebola vykonaná.

Doporučovala by som pri najbližšej inventarizácii vykonať aj fyzickú inventúru majetku s cieľom zhodnotenia reálneho stavu majetku, ktorý sa nachádza v účtovníctve obce a následne nepotrebný majetok vyradiť.

## **8. Správa o výsledku vykonanej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce k 30.11.2018**

V zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade schválenými Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 23.10.2018 do 10.12.2018 kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce k 30.11.2018.

### **Všeobecné náležitosti:**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 1.1.2018-30.11.2018

Kontrola bola vykonávaná v čase : 23.10.2018 do 10.12.2018

### **Cieľ kontroly:**

Kontrola plnenia rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

### **Účelom kontroly bolo :**

Zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočet a jeho úpravy.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

### **Kontrolné zistenia:**

Celkový návrh rozpočtu na rok 2018 bol koncipovaný a schválený ako **prebytkový** v objeme **17,69 tis. Eur**, kde príjmy celkového rozpočtu predstavovali 2 292,34 tis. Eur a výdavky celkového rozpočtu predstavovali objem 2 274,65 tis. Eur,.

---

V návrhu rozpočtu na rok 2018 sa uvažovali s prebytkom rozpočtu vo výške 17,69 tis. Eur., Obec schválila rozpočtovými opatreniami 3 zmeny rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým je OZ. Uvedenou zmenou rozpočtu boli jednotlivé položky rozpočtu upravené podľa skutočnosti.

Okrem toho boli dodatočne schválené presuny prostriedkov, ktoré boli použité pred termínom zasadnutia OZ, čo považujem za porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vzhľadom k tomu, že v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „obce ... hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu .....; obce ... sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte ešte pred použitím finančných prostriedkov, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov ...“.

Zoznam zistených nedostatkov :

1. Pri čerpaní výdavkov sú niektoré položky prečerpané, tzn. došlo k čerpaniu výdavkov z tejto položky ešte pred zrealizovaním rozpočtového opatrenia.
  2. Zároveň ku dňu konania kontroly boli zazmluvnené niektoré investičné akcie, ktoré nie sú kryté v rozpočte spolu , ide hlavne o poskytnutie dotácie ŠK Lozorno, montáž VO na ul. Jelšová a Potočná, chodník cez železnicu a pod, ide hlavne o obj : 1/10,4/10,5/10,6/10,2/11,3/11,4/11 a iné. Po započítaní týchto položiek do výdavkovej časti rozpočtu ako aj započítaní tých položiek, ktoré boli prečerpané je pravdepodobné, že sa obec dostane do schodku.
  3. Počas sledovaného obdobia obec čerpala aj finančné prostriedky v rámci rozpočtových položiek, ktoré neboli v rozpočte schválené, pričom nevykonala rozpočtové opatrenie v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorými by presunula prostriedky v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nezmenili celkové príjmy a celkové výdavky. V rámci rozpočtu obec čerpala prostriedky ešte predtým, ako vykonala rozpočtové opatrenie – zmenu rozpočtu.
  4. Uvedené prostriedky neboli schválené ani na zasadnutiach OZ v zmysle schválených Zásad hospodárenia s majetkom obce.
  5. Tým, že obec nevykonala príslušné rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených vo schválenom rozpočte, nekonala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vo svojom rozpočte vykonáva zmeny.
  6. Zákon o finančnej kontrole a audite nebol dodržaný tým, že obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu predpísaným spôsobom, vzhľadom k tomu, že vyjadrovala na objednávkach, faktúrach ako aj zmluvách súlad s rozpočtom, pričom finančné prostriedky neboli kryté v rozpočte obce.
  7. Zároveň neboli dodržané zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré umožňujú čerpanie finančných prostriedkov nad 2000€ až po schválení v OZ.
  8. Uvedeným konaním, vzhľadom k tomu, že dané investičné akcie boli zrealizované priamo bez riadneho výberového konania obec porušila Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. ako aj internú smernicu obce.
-

9. Poskytnutím dotácie vo výške 12 000€ starostom obce bolo porušením platného VZN č. 5/2012 obce o poskytovaní dotácií.

*Vzhľadom k vyššie uvedenému by som odporučila pripraviť na najbližšie zasadnutie OZ návrh na zmenu rozpočtu, v ktorom budú zohľadnené všetky zazmluvnené výdavky obce a zrealizovaná príjmová ako aj výdavková časť rozpočtu.*

*Zároveň by som odporučila zmrazenie čerpania akýchkoľvek výdavkov, nad rámec rozpočtu obce, vo výdavkovej ako aj príjmovej časti rozpočtu je nutné nájsť rezervy, z ktorých bude vykrytý prípadný schodok rozpočtu.*

Oprávnená osoba na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúča prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

Návrh opatrení :

- 1. Pripraviť návrh na zmenu rozpočtu obce na najbližšie zasadnutie OZ*
- 2. Pripraviť návrhy na zabezpečenie vyrovnanosti rozpočtu*
- 3. Realizovať rozpočtové opatrenia len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.*
- 4. Zabezpečiť vykonávanie finančnej kontroly v súlade so z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite*
- 5. Pred poskytnutím finančných prostriedkov – pred vystavením objednávky, zmluvy, začatím VO – rozpočtovať finančné prostriedky v rozpočte obce v príslušnom programe a podprograme na stanovený účel*
- 6. Dodržiavať zákon č 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. ako aj internú smernicu obce*
- 7. Pri poskytovaní dotácií postupovať v zmysle schváleného VZN č. 5/2012 obce o poskytovaní dotácií.*
- 8. Dodržiavať schválené Zásady hospodárenia s majetkom obce.*
- 9. Pri realizácii, hlavne stavebných zákaziek, by som doporučovala vyhodnocovať aspoň 3 cenové ponuky, aby sa dosiahla hospodárnosť pri použití verejných prostriedkov. Pri doručení len 1 cenovej ponuky nie je možné zhodnotiť hospodárnosť a efektívnosť zrealizovanej zákazky. Zároveň by som doporučovala pri stavebných zákazkách uzatvárať zmluvy a nie objednávky, v ktorých je možné si oveľa lepšie dohodnúť práva a povinnosti zmluvných strán pri dodávke tovaru alebo prác.*

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 10.12.2018 zaslaný starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 31.03.2019.

**Iná činnosť hlavnej kontrolórky v roku 2018:**

---

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

1. Mesačné prehľady použitých finančných prostriedkov obce nad 200,- Eur s účelom ich použitia
2. Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2017 v zmysle zákona č.369/1990 Zb.
3. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2017
4. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2019 a viacročného rozpočtu na r. 2020 – 2021 pred jeho schválením v OZ /podľa §18f ods.1/c zákona 369/1990 Zb.
5. Návrhy plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 a I. polrok 2019
6. Odpovede na podnety
7. Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
8. Účasť na školeniach a seminároch, samovzdelávanie
9. Podpora pri vypracovávaní interných smerníc obce a VZN obce

V Lozorne, dňa 09.01.2019

Ing. Anna Ševerová  
Hlavná kontrolórka obce

---