

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.17102016

Kontrolu vykonali:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoraneč

Úsek rozpočtovania, financovania a správy majetku obce Vysoká nad Kysucou
(Označenie kontrolovaného subjektu – názov a sídlo)

Predmet finančnej kontroly na mieste: kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti efektívnosti, náležité hospodárenie s verejnými prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu v zmysle zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola pokladne, účtovných dokladov, dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsah kontroly:

1. Kontrola účtovníctva, metodiky evidencie účtovných dokladov, náležitosti účtovných dokladov, súlad s rozpočtom obce. .
2. Kontrola pokladne v zmysle zák.č.431/2002 z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov , náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov, kontrola účelu a efektívnosti použitia finančných prostriedkov.
3. Kontrola čerpania rozpočtu podľa jednotlivých činností obce a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. Kontrola dodržiavania schváleného rozpočtu ,rozpočtových opatrení obce, dodržiavanie príslušných právnych predpisov týkajúcich sa hospodárenia, nakladania s majetkom obce, verejným obstarávaním(zák.č.369/1990 Zb. v znení neskorších zmien , zák.138/1991 Zb. v znení neskorších zmien, zákona č.343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov).
5. Kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.546/2010 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov.
6. Kontrola dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolované obdobie: II.Q. 2016 a III.Q.2016

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vysokej nad Kysucou máj – október 2016

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v súlade plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2.polrok 2016 schváleného uznesením č.6/2016-7 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu.

Kontrola bola vykonaná ako finančná kontrola na mieste v súlade s ustanoveniami zákona č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ostatnými právnymi predpismi týkajúcimi sa predmetu a obsahu finančnej kontroly na mieste. Boli kontrolované oblasti uvedené vo vyššie uvedenom obsahu kontroly ako aj všeobecne záväzné právne a interné predpisy súvisiace s financovaním obce a zároveň bolo preverené aj priebežné hospodárenie obce a čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie.

Kontrolou na mieste bol preverený systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov ako aj náležitosti účtovných dokladov . Pri kontrole bol braný zreteľ aj na dodržiavanie schváleného rozpočtu a kontrolu vykonaných účtovných operácií. Kontrolované boli aj na ostatné činnosti finančného úseku a to s ohľadom na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami obce ako aj hospodárenie s majetkom obce v zmysle zák.č.369/1990Zb. v znení neskorších zmien a zák.č.138/1991Zb v znení neskorších zmien. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezhody s právnymi predpismi a internými predpismi.

Bola vykonaná kontrola knihy záväzkov (knihy došlých faktúr) a pohľadávok (odoslaných faktúr), systém ich evidencie ako aj úhrady jednotlivých faktúr za kontrolované obdobie. Jednotlivé faktúry sú evidované v časovej následnosti v akej prichádzajú. Sú riadne účtovne evidované pod príslušným interným číslom, ktorého obsahom je rozpočtový subjekt, poradové číslo a príslušný rozpočtový rok. Môžem konštatovať, že evidencia je prehľadná a aj z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívna. Faktúry sú zároveň priebežne uhrádzané a to tak došlé ako aj odoslané. Finančnou kontrolou na mieste v kontrolovanom období bol preverený aj finálny priebeh prác na zhotovení multifunkčného ihriska pre deti a mládež a to náležitosti konečnej faktúry a obsah fakturácie. Výstavba multifunkčného ihriska bola uhradená tromi čiastkovými plneniami . Priebeh prác a prvé dve čiastkové plnenia boli skontrolované a výsledky kontroly popísané v správe o výsledku finančnej kontroly na mieste č.29042016, ktorú obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č.5/2016-5 . Tretie čiastkové plnenie prebehlo úhradou faktúry č.2016013 (OU-253/16) v sume 23090 €. Všetky tri plnenia boli spolu v sume 53800 € , čo predstavuje celkovú hodnotu vysúťaženej zákazky . Aj tretie plnenie prebehlo na základe platnej a účinnej zmluvy o dielo. Obsah vykonaných a vyfakturovaných stavebných prác v tomto plnení bol v zhode so stavebným denníkom a priloženou fotodokumentáciou z priebehu výstavby. Fakturácia prebehla na základe odovzdania diela zhotoviteľom t.j. spoločnosťou BaK Pal s.r.o. a objednávateľom obec Vysoká nad Kysucou. Písomným výstupom bol zápis o odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby a to bez pripomienok a viditeľných nedostatkov. Kvalitu prác a dodržanie stavebných postupov potvrdil svojim podpisom a pečiatkou o odbornej spôsobilosti stavebný dozor. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné nedostatky. Kontrolou boli preverené aj ostatné účtovné doklady. Tie mali predpísané náležitosti. Kontrolované faktúry mali taktiež predpísané náležitosti v súlade s §74 ods.1 zák.č.222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Jednotlivé uhradené faktúry ako aj ostatné

účetné doklady sú prehľadne priložené ku konkrétnym výpisom z bankového účtu . Finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Doporučujem dodržiavať tieto kontrolné postupy a finančné riadenie v súlade s týmto zákonom a na všetkých dokladoch vykonávať základnú finančnú kontrolu resp. administratívnu finančnú kontrolu s parametrami a preukázateľnosťou kontroly v súlade s ustanoveniami zák.č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Ďalšou oblasťou kontroly bola kontrola povinného zverejňovania objednávok , faktúr a zmlúv. Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry sú priebežne zverejňované v štruktúrovanej podobe, tak ako určuje zákon. Zmluvy sú zverejňované v úplnom znení vo formáte pdf, čo je tiež v súlade so zákonom. Doporučujem pri zverejňovaní príslušných dokumentov sledovať a dodržiavať termíny a časovú následnosť zverejňovania objednávok , faktúr a zmlúv, tak aby boli dodržané ustanovenia zákona č.546/2010 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov o povinnom zverejňovaní zmlúv objednávok a faktúr.

Zmluva musí byť zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia inak platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Objednávky tovarov a služieb je potrebné zverejniť do 10 dní od ich vyhotovenia, to sa nevzťahuje na objednávky , ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou.

Faktúry je potrebné zverejniť do 10 dní od ich doručenia povinnej osobe najneskôr však do 30 dní od ich zaplataenia na web stránke povinnej osoby. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné porušenia a zistené drobné nedostatky boli odstránené do podpisu tejto správy.

Rozpočet je v súlade platnými rozpočtovými pravidlami stanovenými zák. NR SR č.583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Rozpočet na r.2016 je v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2016 bol za kontrolované obdobie upravovaný siedmimi rozpočtovými opatreniami a tieto zmeny rozpočtu boli schválené vždy uznesením obecného zastupiteľstva v zmysle platných predpisov resp. v schválenom rozsahu boli rozpočtové zmeny vykonané na základe rozpočtového opatrenia starostu obce. Pri kontrole bol braný zreteľ aj na dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. V súlade s §117 ods.(2) zák.č.343/2015 Z.z. je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka. V súhrnnej správe o zákazkách musí byť uvedená najmä: hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia dodávateľa pre každú takúto zákazku. Súhrnná správa o zákazkách za II.štvrťrok 2016 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami. Pri tejto kontrole neboli zistené nedostatky.

Predmetom následnej kontroly finančného úseku bola aj kontrola pokladne, v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov a ostatné činnosti súvisiace s vedením pokladne .

Pokladničné operácie môže vykonávať pokladník obecného úradu s ktorým musí byť uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti na narábanie s finančnou hotovosťou. Pokladník nesmie zveriť vykonávanie pokladničných operácií inej osobe. Pri dočasnej neprítomnosti pokladníka (PN, dovolenka) ho zastupuje poverený pracovník , ktorý prevezme hodnoty na vyúčtovanie po ich inventarizácii. Aj prechodne poverený zamestnanec musí mať uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti na narábanie s finančnou hotovosťou. Dohody o hmotnej zodpovednosti a narábanie s finančnou hotovosťou podpísané starostom obce boli pri kontrole doložené. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Účtovníctvo a evidencia účtovných dokladov sú vedené v zmysle zák č.431/2002 Z.z. .

Ako celok je účtovníctvo vedené vecne , prehľadne a správne a obsahuje všetky potrebné

náležitosti. Hospodárenie obce je k III.štvrt'roku 2016 z hľadiska čerpania pomerne rovnomerné a vyvážené. Doporučujem stanoviť priority prác v obci a ich nákladovosť na r.2017 a tieto zohľadniť pri tvorbe nového rozpočtu.

Z hľadiska dodržiavania ustanovení zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí a tiež zák.č.369/1990Zb. a ich príslušných ustanovení týkajúcich sa nakladania s majetkom obce a jeho efektívnym využívaním neboli zistené porušenia vyššie uvedených právnych noriem.

V rámci finančnej kontroly na mieste bola vykonaná aj kontrola uznesení prijatých na rokovaní obecného zastupiteľstva 17.5.2016, 14.6.2016, 21.7.2016 a 6.9.2016. Rokovania obecného zastupiteľstva prebehli v súlade s §12 zák.č.369/1990 Zb. Uznesenia prijaté na týchto rokovaní boli vecne správne. Odsúhlasené boli potrebným kvórom hlasov a v súlade s rozpočtom, potrebami obce Vysoká nad Kysucou a boli podpísané starostom obce po ich schválení v súlade zákonom č.369/1990Zb o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Obecné zastupiteľstvá boli zvolané a vedené v súlade s §13 ods.(4) zák.č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.

Zoznam príloh a právnych predpisov použitých pri výkone kontroly:

zák.č.431/2002, zák.č.357/2015 Z.z., zák.369/1990zb.v znení neskorších zmien a predpisov, zák.č.138/1991Zb., zák.č.25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov, zák.č.343/2015 Z.z., zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

(Doklady, písomnosti a zákony vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly na mieste.)

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 17.10.2016

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoránek – hlavný kontrolór obce

p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou

Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 18.10.2016

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr.Anton Varecha, starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)