

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.29042016

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, 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 účinného od 1.1.2016.

Obsah kontroly:

1. Kontrola systému účtovníctva a metodiky evidencie účtovných dokladov .
2. Kontrola pokladne v zmysle zák.č.431/2002 z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov, vykonanie inventarizácie k 31.12.2015.
3. Kontrola čerpania rozpočtu, jeho štruktúry 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 a kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.546/2010 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov.
4. Kontrola dodržiavania schváleného rozpočtu na r.2016 a 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 Zh. v znení neskorších zmien, zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien).
5. 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,
6. Kontrola vydania príkazu starostu obce na vykonanie inventarizácie v zmysle zák. č.431/2002 v znení neskorších predpisov k termínu 31.12.2015 a kontrola vykonania inventarizácie majetku ,záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2015.

Kontrolované obdobie: I.Q. 2016

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vysokej nad Kysucou január – apríl 2016

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2016 schváleného uznesením č.8/2015-11 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu.

Finančnou kontrolou 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. Zreteľ bol pri kontrole braný aj na dodržiavanie schváleného rozpočtu, a kontrolu 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 (vydaných faktúr) a systém ich evidencie. 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 daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity kontroly primerane efektívny. Finančnou kontrolou na mieste bol preverený aj priebeh prác na zhotovení multifunkčného ihriska pre deti a mládež a to náležitosti čiastkových faktúr a obsah fakturácie. K dátumu ukončenia finančnej kontroly na mieste prebehli dve čiastkové plnenia a to faktúra č.2016007 (OU-142/16) a faktúra č.2016008 (OU-183/16) spolu v sume 30710 €, pričom celková hodnota vysúťaženej zákazky je 53 800 €. Tieto plnenia prebehli na základe zmluvy o dielo, ktorá bola zverejnená 22.12.2015 a v súlade s platnou legislatívou nadobudla účinnosť. Obsah vykonaných a vyfakturovaných stavebných prác bol v zhode so stavebným denníkom a priloženou fotodokumentáciou z priebehu výstavby. Fakturácia prebehla na základe už vykonaných prác prevzatých na kontrolnom dni. Kvalitu prác a dodržanie stavebných postupov potvrdil svojim podpisom a pečiatkou o odbornej spôsobilosti stavebný dozor. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky boli odstránené do podpisu tejto správy. Kontrole boli podrobené aj ostatné účtovné doklady, ktoré mali predpísané náležitosti. Jednotlivé uhradené faktúry ako aj ostatné účtovné doklady sú prehľadne priložené ku konkrétnym výpisom z bankového účtu. Finančná kontrola je vykonávaná, ale vzhľadom na platnosť nového zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole doporučujem dodržiavať kontrolné postupy a finančné riadenie v súlade s týmto zákonom na všetkých dokladoch a vykonať 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. Účinnosť nového zákona o finančnej kontrole a audite je od 1.1.2016 a preto som v rámci finančnej kontroly na mieste vypracoval novú smernicu pre výkon finančnej kontroly a finančného riadenia v pôsobnosti obce Vysoká nad Kysucou so zapracovaním legislatívnych zmien v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 zaplatenia 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 vypracovaný v zmysle platných rozpočtových pravidiel stanovených zák. NR SR č.583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Rozpočet na r.2016 je v zmysle príslušných ustanovení vypracovaný a priebežne čerpaný podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2016 bol za kontrolované obdobie upravovaný rozpočtovým opatrením č.1 a tieto zmeny rozpočtu boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva v zmysle platných predpisov. Pri kontrole bol braný zreteľ aj na dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a to konkrétne povinnosť zverejniť raz štvrtročne v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s cenou vyššou než 5000 EUR bez DPH. Súhrnná správa o zákazkách za I.štvrtrok 2016 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa, čím bolo splnené ustanovenie príslušného zákona. Pri tejto kontrole neboli zistené nedostatky.

Predmetom následnej kontroly finančného úseku bola aj kontrola pokladne, jej inventarizácie v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, náležitosti dokladov, evidencie 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 evidencie 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 v I.štvrtroku 2016 z hľadiska čerpania pomerne rovnomerné a vyvážené. Doporučujem stanoviť priority prác v obci a ich nákladovosť na r.2016 a tieto zohľadniť v rozpočte ako aj zapracovať do rozpočtu náklady spojené s uzatvorením elokovaného pracoviska ZŠ s MŠ E.A.Cernana vo Vyšnom Kelčove a to tak, aby celkový rozpočet bol vyrovnaný a splňal ustanovenia §10 ods.(7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 23.2.2016, 22.3.2016, 2.4.2016, 13.4.2016 a 26.4.2016. Uznesenia prijaté na týchto rokovaní boli vecne správne. Odsúhlasené boli

potrebným kvórom hlasov a v súlade s rozpočtom, potrebami obce Vysoká nad Kysucou a zákonom č.369/1990Zb o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa §6 ods.3 č.431/2002 v znení neskorších predpisov sú účtovné jednotky povinné vykonať inventarizáciu. Táto základná podmienka bola splnená vydaním príkazu starostu obce č.9/2015 zo dňa 1.12.2015 a následným vykonaním inventarizácie stanovenými inventarizačnými komisiami a to k termínu 31.12.2015. Jednotlivé inventarizácie boli vykonané k dátumu 31.12.2015 a odovzdané do 25.1.2016, čo korešponduje s termínom uvedenom v príkaze starostu. Príkazom č.9/2015 starosta menoval ústrednú inventarizačnú komisiu , 6 dielčích inventarizačných komisií a likvidačnú komisiu . Inventarizáciou majetku neboli vyčíslené žiadne rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom majetku a uvedené predmety sa nachádzajú na daných miestach, čo potvrdili svojím podpisom predsedovia aj členovia dielčích inventarizačných komisií ako aj predseda a členovia ústrednej inventarizačnej komisie. Prírastky a úbytky sú evidované v účtovníctve a sú zaznamenané v dielčích inventarizačných súpisoch. Overením skutočného stavu majetku a majetku evidovaného v účtovníctve bolo dodržané ustanovenie §29 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Inventarizácia pokladne bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve k 31.12.2015 poverenou inventarizačnou komisiou. Súlad účtovného a fyzického stavu pokladne členovia komisie potvrdili svojím podpisom.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2015 bola **8 909 090,72 EUR** .

Záznam ústrednej inventarizačnej komisie ako aj záznamy z jednotlivých dielčích inventarizačných komisií boli vyhotovené v súlade s §30 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Na základe zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve bola vykonaná aj inventarizácia materiálu civilnej ochrany ďalej len CO k 31.12.2015. Inventarizácia bola vykonaná inventarizačnou komisiou. K danej inventarizácii bol vytvorený zápis o výsledku inventarizácie materiálu CO , ktorého úplnosť a pravdivosť potvrdili členovia a predseda inventarizačnej komisie svojím podpisom . Zápis o výsledku inventarizácie bol odovzdaný na okresnom úrade v Čadci a bol prevzatý oproti podpisu.

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 : 29.04.2016

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: 02.05.2016

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr.Anton Varecha ,starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)