

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.12102017

Kontrolu vykonali:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoranec

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.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám .
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. a III.Q. 2017

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vyskej nad Kysucou máj – september 2017

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v súlade plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2.polrok 2017 schváleného uznesením č.4/2017-8 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 . Kontrolované bolo hospodárenie obce za II. a III.Q.2017 ako aj celkové čerpanie rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou za dané obdobie, pričom výsledky hospodárenia obce za I.polrok 2017 boli prerokované na obecnom zastupiteľstve v súlade s § 11 ods.(4) písm. b) a schválené uznesením č. 5/2017-7.2.

Finančnou kontrolou na mieste bol kontrolovaný systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov ako aj náležitosti účtovných dokladov . Prebehla zároveň kontrola účtovných operácií.

Kontrolované boli aj 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.

V kontrolovanom období bola vykonaná kontrola knihy záväzkov (knihy došlých faktúr) a pohľadávok (odoslaných faktúr). Preverený bol systém evidencie ako aj úhrady jednotlivých faktúr za kontrolované obdobie. Jednotlivé faktúry sú evidované v časovej následnosti v akej prichádzajú a po úhrade sú prehľadne priložené ku konkrétnym výpisom z bankového účtu. Sú riadne účtovne evidované pod príslušným interným číslom, ktorého obsahom je rozpočtový subjekt, poradové číslo a príslušný rozpočtový rok. Kontrolované faktúry mali taktiež predpísané náležitosti v súlade s §74 ods.1 zák.č.222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Na základe skontrolovaných dokladov za dané obdobie môžem vysloviť názor, že daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívny. Faktúry sú priebežne uhrádzané a to tak došlé ako aj odoslané, pričom stav pohľadávok bol k 30.6.2017 vo výške 50 656 € a stav záväzkov k 30.6.2017 vo výške 18 446 € . Pohľadávky k III.Q.2017 t.j. k 30.9.2017 činili 44 623 € a záväzky k 30.9.2017 predstavovali sumu 10 849 € . Z uvedeného vyplýva, že obec aj na základe doporučení pri kontrolnej činnosti plynule znižuje svoje záväzky a aktívne pristupuje aj k znižovaniu pohľadávok, čím sa zlepšuje finančná disciplína a finančná kondícia obce ako základ pre úspešné implementovanie plánovaných investičných projektov v nasledujúcich rozpočtových obdobiach .Obec poskytuje do rozpočtového informačného systému RIS.SAM skutočné plnenie rozpočtu štvrťročne a to do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia, čím sú naplnené ustanovenia §12 ods.4 písm. c) zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezhody s právnymi predpismi a internými predpismi.

Finančnou kontrolou na mieste bol v kontrolovanom období preverený aj postup verejného obstarania ako aj priebeh a ukončenie prác na zákazke „Prestavba a modernizácia priestorov vestibulu na výstavné priestory v Administratívnej budove obce Vysoká nad Kysucou č.215“. Prestavba bola realizovaná v rámci programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A Poľsko – Slovensko a projektu „Z chalupy do chalupy – z Vysokej do Javorzynki“ .

Predmetná zákazka bola obstarávaná ako zákazka s nízkou hodnotou podľa §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V rámci finančnej kontroly na mieste bola vykonaná kontrola dokumentácie z verejného obstarávania. Postup verejného obstarávania a dokumentácia z verejného obstarávania bola ku kontrole predložená a to v príslušnom spise evidovanom pod č.187/2017 . Kontrolou bolo zistené, že spisový materiál obsahoval všetky potrebné dokumenty v súlade s pravidlami postupu verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou a to: určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, výzva na predloženie cenovej ponuky trom uchádzačom formou doručky, evidencia jednotlivých doručených cenových ponúk v zalepených obálkach s viditeľným označením poradia v akom boli doručené, menovanie komisie na vyhodnotenie ponúk, čestné vyhlásenia členov komisie na vyhodnotenie ponúk o neprítomnosti konfliktu záujmov podľa §23 zákona č.343/2015 Z.z. , zápisnica z otvárania súťažných ponúk, zápisnica z vyhodnotenia súťažných ponúk, oznámenia o úspešnosti a neúspešnosti ponuky formou poštovej doručky a zmluva o dielo s úspešným uchádzačom, ktorá bola zverejnená na webovej stránke obce v príslušnej sekcii . V súlade s §117 ods.(4) zákona č.343/2015 Z.z. obec ako verejný obstarávateľ eviduje všetky dokumenty z verejného obstarávania po dobu 5 rokov od uzavretia zmluvy. Pri kontrole postupu VO a dokumentácie neboli zistené nedostatky. Stavebné práce prebehli v súlade s vydaným stavebným povolením č.687/2016/2, kde stavebným úradom bola obec Klokočov. Na základe zmluvy o dielo boli stavebné práce vykonané v zmluvne dohodnutom termíne. Dielo bolo prevzaté preberacím protokolom o odovzdaní a prevzatí verejnej práce, kde zhotoviteľ bola spoločnosť Estor Building s.r.o. U Sojkov 61, 023 55 Vysoká nad Kysucou a obstarávateľ obec Vysoká nad Kysucou. Podľa tohto podpismi potvrdeného preberacieho protokolu bolo dielo prevzaté v novom nepoškodenom stave bez viditeľných závad a nedorobkov a kvalita vykonaných prác bola v zmysle príslušných STN a v súlade s podmienkami ZoD. Dielo bolo uhrádzané na základe faktúr v súlade s ustanoveniami zmluvy o dielo, pričom celková suma fakturácie za vykonané a prevzaté práce bola vo výške 32 738,77 € s DPH, čo je v súlade s vysúťažnou cenou predmetu zákazky a krycím listom rozpočtu. Faktúry mali predpísané náležitosti, obsah fakturácie bol tiež v súlade s opisom predmetu zákazky a zverejnené sú na webovej stránke obce v príslušnej sekcii . Fotodokumentácia z priebehu stavebných prác bola tiež dodaná. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky boli odstránené do podpisu tejto správy.

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.č357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zistené drobné nedostatky boli prekonzultované so zodpovedným pracovníkom a boli odstránené do podpisu tejto správy.

Predmetom vykonanej finančnej kontroly na mieste bola kontrola povinného zverejňovania objednávok , faktúr a zmlúv. Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry a zmluvy sú priebežne zverejňované na webovej stránke obce Vysoká nad Kysucou, čo bolo preverené s tým, že bol náhodne vybraný súbor faktúr a zmlúv a následne bolo skontrolované ich zverejnenie v príslušnej sekcii na webovej stránke.

Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry sú priebežne zverejňované v štruktúrovanej podobe, tak ako určuje zákon. Kontrolované zverejnené zmluvy boli zverejnené v úplnom znení vo formáte pdf, čo je tiež v súlade so zákonom. Doporučujem pri zverejňovaní príslušných dokumentov sledovať a dodržiavať termíny, časovú následnosť zverejňovania, tak aby boli dodržané ustanovenia zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, pričom základné ustanovenia vyššie uvedenej právnej normy sú nasledovné:

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 zaplattenia na web stránke povinnej osoby.

Pri kontrole bol braný zreteľ aj na dodržiavanie schváleného rozpočtu. Štruktúra rozpočtu je v súlade s platnými rozpočtovými pravidlami stanovenými zák. NR SR č.583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Rozpočet na r.2017 je v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet obce bol za kontrolované obdobie upravovaný rozpočtovými opatreniami č.2/2017, č.3/2017, č.4/2017, č.5/2017, č.6/2017, č.7 /2017 a č.8/2017. Zmeny rozpočtu č.3/2017, č.4/2017, č.6/2017 a č.8/2017 boli obecným zastupiteľstvom schválené a rozpočtové opatrenia č.2/2017, č.5/2017 a č.7/2017 boli rozpočtové opatrenia starostu obce v rámci schválenej sumy a obecným zastupiteľstvom boli zobraňované na vedomie. Čerpanie rozpočtu prebiehalo v II.Q. a v III.Q. podľa schválených rozpočtových zmien.

Pri kontrole bolo preverené aj dodržiavanie ďalších 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 2.štvrťrok 2017 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa dňa 27.7.2017, čo je v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami. Súhrnná správa o zákazkách za 3.štvrťrok 2017 bude predmetom kontroly v IV.Q.2017, pričom zverejnená musí byť do 30.10.2017.

Predmetom finančnej kontroly na mieste 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 vykonával vždy pokladník obecného úradu s ktorým je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti na narábanie s finančnou hotovosťou. Dohody o hmotnej zodpovednosti a narábanie s finančnou hotovosťou podpísané starostom obce boli doložené. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Ako celok je účtovníctvo vedené vecne, prehľadne a správne a obsahuje všetky potrebné náležitosti. Hospodárenie obce bolo v II. a III. štvrťroku 2017 z hľadiska čerpania pomerne rovnomerné a vyvážené. Práce v obci vykonané za kontrolované obdobie a ich nákladovosť bola zohľadnená v rozpočte a v rozpočtových zmenách, tak aby bol rozpočet ako celok vyrovnaný.

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 rokovaníach obecného zastupiteľstva dňa 9.5.2017, 6.6.2017, 27.6.2017 a 30.8.2017. Rokovania obecného zastupiteľstva prebehli v súlade s §12 zák.č.369/1990 Zb. Uznesenia prijaté na týchto rokovaníach 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 za kontrolované obdobie 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.343/2015 Z.z., zák.č.382/2011 Z.z., zák.č.583/2004 Z.z.

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

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 12.10.2017

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce

p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou

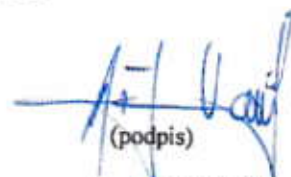
Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.10.2017

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anton Varecha, starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)

OBEC
023 55 Vysoká nad Kysucou
okres Čadca