

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.26042017

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.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: I.Q. 2017

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vysokej nad Kysucou február – apríl 2017

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v súlade plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1.polrok 2017 schváleného uznesením č.10/2016-9 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.

Finančnou kontrolou na mieste bol preverený systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov ako aj náležitosti účtovných dokladov . Prebehla zároveň kontrola 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. Na základe skontrolovaných dokladov môžem vysloviť názor, že daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívny. Faktúry sú zároveň priebežne uhrádzané a to tak došlé ako aj odoslané. Finančnou kontrolou na mieste bol v kontrolovanom období preverený aj postup verejného obstarania ako aj priebeh a ukončenie prác na zákazke „ Rekonštrukcia podlahy chodby I. nadzemného podlažia v ZŠ s MŠ E.A.Cernana “. 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. Bola vykonaná kontrola dokumentácie z verejného obstarávania, ktorá obsahovala 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 doručenky, 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 doručenky a zmluva o dielo s úspešným uchádzačom, ktorá bola zverejnená na webovej stránke obce v príslušnej sekcii dňa 17.2.2017. 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. Na základe zmluvy o dielo boli stavebné práce vykonané v dohodnutom termíne. Dielo bolo prevzaté protokolom o prevzatí a odovzdaní diela, kde zhotoviteľ bola spoločnosť Estor Building s.r.o. U Sojkov 61, Vysoká nad Kysucou a objednávateľom obec Vysoká nad Kysucou. Dielo bolo prevzaté v novom a nepoškodenom stave bez viditeľných väd a nedorobkov. Po zhotovení diela bola vystavená faktúra č.17FV017 zaevidovaná pod evidenčným číslom OÚ 2017/17 v sume 32950,07 € s DPH, čo je v súlade s vysúťažou cenou predmetu zákazky a krycím listom rozpočtu. Faktúra mala predpísané náležitosti, obsah fakturácie bol tiež v súlade s opisom predmetu zákazky a zverejnená na webovej stránke obce v príslušnej sekcii bola dňa 20.3.2017. Fotodokumentácia z priebehu stavebných prác bola dodaná spolu s vyššie uvedenou faktúrou. Na základe podpisu protokolu o prevzatí a odovzdaní diela bolo predmetné plnenie uhradené v plnej výške 32950,07 €. Na riešenie havarijnej situácie I. nadzemného podlažia boli okresným úradom Žilina odborom školstva poukázané nenormatívne účelovo určené finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 30000 € s termínom čerpania do 31.3.2017. Termín čerpania nenormatívnych finančných prostriedkov na riešenie havarijnej situácie bol dodržaný a dielo bolo odovzdané 17.3.2017. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky boli odstránené do podpisu tejto správy.

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 účtovné 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. Zistené drobné nedostatky boli prekonzultované so zodpovedným pracovníkom a boli odstránené do podpisu tejto správy.

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. 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 faktúr a pri objednávkach a zmluvách aj komplexnosť t.j. všetky objednávky aj všetky zmluvy vrátane zmlúv a nájme priestorov KD, 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 zaplataenia na web stránke povinnej osoby.

Pri kontrole bol v ďalšom braný zreteľ aj na dodržiavanie schváleného rozpočtu.

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.2017 je v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2017 bol za kontrolované obdobie upravovaný rozpočtovým opatrením č.1/2017 a tieto zmeny rozpočtu boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č.1/2017-8. Pri kontrole rozpočtu bolo zistené prekročenie čerpania rozpočtu na kapitálové výdavky bez schváleného rozpočtového opatrenia. Pri hlbšej kontrole bolo zistené, že sa jednalo o nákup kosačky na kosenie trávnej plochy futbalového ihriska

TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou, pričom došlo k neopraviteľnej poruche doteraz používanej kosačky a vznikla situácia naliehavej potreby kúpy nového zariadenia, tak aby sa úprava trávnej plochy mohla zrealizovať do začiatku jarnej časti VI. ligy QUICK SPORT, ktorej 14.kolo začínalo 26.3.2017. Tu som dal doporučenie na vyhotovenie dôvodovej správy k prekročeniu čerpania výdavkovej časti rozpočtu a táto dôvodová správa bude súčasťou návrhu ďalšieho rozpočtového opatrenia, ktoré bude predložené na schválenie na najbližšom rokovaní OZ s už zapracovanými a v predstihu čerpanými finančnými prostriedkami na dané zariadenie.

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 štvrtroka a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. 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 4.štvrtrok 2016 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa dňa 18.1.2017 a súhrnná správa o zákazkách za 1.štvrtrok 2017 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa dňa 15.4.2017, čo je v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami.

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 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 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 v I.štvrtroku 2017 z hľadiska čerpania pomerne rovnomerné a vyvážené. Doporučujem stanoviť priority prác v obci a ich nákladovosť na r.2017 a tieto zohľadniť v rozpočte, tak aby bol 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 rokovaní obecného zastupiteľstva 14.2.2017 . Rokovanie obecného zastupiteľstva prebehlo v súlade s §12 zák.č.369/1990 Zb. Uznesenia prijaté na tomto 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 zastupiteľstvo 14.2.2017 bolo 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 : 26.04.2017

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce



p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou



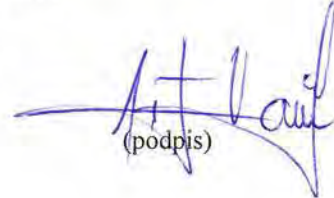
Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 27.04.2017

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anton Varecha, starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)