

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.17102018

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, kontrola dodržiavania zák.č.563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a zák.č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

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.

7. Kontrola rozhodnutí a ich náležitostí v súlade so zák. č.563/2009 Z.z.o správe daní (daňový poriadok) a zák. č.582/2004 z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad.

Kontrolované obdobie: III.Q. 2018

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vysokej nad Kysucou august-október 2018

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v súlade plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2.polrok 2018 schváleného uznesením č.5/2018-7 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. V ďalšom bola finančná kontrola zameraná na preverenie oblastí určených v obsahu kontroly, ktorý je v tejto správe rozpisovaný pod stanoveným predmetom finančnej kontroly na mieste. Pri kontrole bol preverený aj súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi súvisiacimi s financovaním obce. Kontrole bol preverený aj stav priebežného hospodárenia obce ako aj čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie III.Q.2018 a celkové čerpanie rozpočtu k 30.9.2018 .

Bola vykonaná kontrola na systém vedenia účtovníctva, metodiku a evidenciu účtovných dokladov ako aj náležitosti účtovných dokladov . Výkon kontroly bol zameraný aj na 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 za obdobie III.Q.2018 so zameraním sa na výsledok hospodárenia k 30.9.2018. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezhody s právnymi a internými predpismi.

Bola predložená kniha došlých faktúr a bola vykonaná jej kontrola a zároveň prebehla aj kontrola odoslaných faktúr. Kontrolou boli preverené aj ostatné záväzky a pohľadávky a ich stav k 30.9.2018 je popísaný v ďalšej časti tejto správy z finančnej kontroly na mieste. Finančnej kontrole na mieste bol podrobený aj systém evidencie faktúr ako aj úhrady jednotlivých faktúr za kontrolované obdobie. Jednotlivé faktúry boli za kontrolované obdobie evidované v časovej následnosti v akej prichádzajú. Boli 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 tento systém evidencie je prehľadný a z hľadiska kontinuity finančnej kontroly je aj primerane efektívny.

Pri kontrole pokladne miestnych daní boli zároveň kontrolované aj vydané rozhodnutia.

Ukladať povinnosť, alebo priznávať práva možno len rozhodnutím, ktoré musí vychádzať zo skutočného stavu vecí a musí obsahovať všetky náležitosti v súlade so zákonom

č.563/2009 Z.z.(daňový poriadok), pričom každé rozhodnutie musí obsahovať Výrok,odôvodnenie a poučenie . Výrok je jadrom celého rozhodnutia, lebo obsahuje rozhodnutie vo veci, z ktorého musia byť zjavné priznané oprávnenia, ukladané právne povinnosti a aplikované právne ustanovenia. Ak sa ukladá niečo plniť, musí byť uvedená aj lehota na plnenie. Výrok musí byť stručný a nemá poskytovať možnosť dvojakeho výkladu. Odôvodnenie zahŕňa a hodnotí všetky skutočnosti, ktoré boli podkladom pre výrok .Medzi výrokom a odôvodnením musí byť logická zhoda. Poučenie obsahuje informáciu, či možno podať opravný prostriedok, ak áno v akej lehote a ktorému orgánu prípadne vylúčenie odkladného účinku. Kontrolované bolo aj vyznačovanie právoplatnosti a vykonateľnosti na jednotlivých rozhodnutiach, pričom právoplatnosť rozhodnutia znamená, že rozhodnutie upravuje konečným a záväzným spôsobom právne pomery účastníkov konania. Takéto rozhodnutie zaväzuje svojim obsahom nie len účastníkov konania ale aj správny orgán, ktorý ho vydal i ďalšie subjekty. Rozhodnutie je právoplatné vtedy, keď proti nemu nemožno podať riadny opravný prostriedok. Rozhodnutie je vykonateľné po nadobudnutí právoplatnosti, po uplynutí lehoty pre dobrovoľné plnenie. Splnenie takejto povinnosti možno na ňom vynútiť, a to v predpísanom postupe. O vykonateľnosti (exekúcii) možno hovoriť len pri rozhodnutiach, ktoré majú vykonateľný obsah t.j. ak zaväzujú niekoho aby niečo konal, niečo znášal alebo sa niečoho zdržal, čiže zaväzujú k určitej povinnosti. Ich vykonateľnosť je okamihom uplynutia lehoty, určenej na dobrovoľné splnenie povinnosti. Kontrolou preverené vydané rozhodnutia spĺňali vyššie uvedené požiadavky predpísané zákonom.

Na základe podpísanej a zverejnenej zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom boli vykonané aj jednotlivé stavebné práce na zákazke "Obnova zníženie energetickej náročnosti budovy DHZ Horný Kelčov" , kde zhotoviteľ a víťazný uchádzač je spoločnosť ELMS s.r.o., 023 55 Vysoká nad Kysucou č.376 a objednávateľom obec Vysoká nad Kysucou, predmetná zákazka bola vysúťažená a realizovaná v celkovej sume s DPH 48280,14€. Dielo bolo realizované z dotácie poskytnutej ministerstvom vnútra Slovenskej republiky konkrétne Prezidiom Hasičského a záchranného zboru v objeme 30000 Eur so spoluúčasťou obce z vlastných zdrojov v objeme 18280,14 Eur. Realizácia diela bola prevzatá protokolom o odovzdaní a prevzatí verejnej práce dňa 31.8.2018. Podľa tohto podpismi potvrdeného preberacieho protokolu bolo dielo prevzaté bez viditeľných závad a nedorobkov a kvalita a rozsah vykonaných prác boli vykonané v súlade s projektovou dokumentáciou, požiadavkami objednávateľa t.j. obce Vysoká nad Kysucou a v súlade s podmienkami ZoD. Po podpise preberacieho protokolu bola vystavená faktúra č.18P0057 evidovaná pod č.OÚ522/18 v sume vysúťaženej víťaznej ponuky a to 48280,14 € s DPH. Súčasťou faktúry je aj krycí list rozpočtu. Faktúra mala predpísané náležitosti, obsah fakturácie bol tiež v súlade s opisom predmetu zákazky. Faktúra bola následne zverejnená na web stránke obce v štrukturovanej podobe dňa 10.9.2018 a úhrada faktúry prebehla dňa13.9.2018. Fotodokumentácia z priebehu stavebných prác bola vyhotovená a predložená. Pri vyššie uvedenej kontrole neboli zistené nedostatky. Kontrolou bola preverená aj realizácia prác v súlade s 3.7.2018 zverejnenou zmluvou o dielo podpísanou dňa 26.6.2018 na zákazku „ Odstránenie havarijného stavu na streche budovy DHZ Horný Kelčov“. Po vykonaní a prevzatí prác preberacím protokolom zo dňa 16.8.2018 bola vystavená faktúra č.18P0056 v celkovej vysúťaženej sume 13484 € s DPH evidovaná pod č.OÚ523/18. Faktúra mala predpísané náležitosti, obsah fakturácie bol tiež v súlade s opisom predmetu zákazky. Faktúra bola zverejnená na web stránke obce v štrukturovanej podobe dňa 10.9.2018 a úhrada za vykonané práce prebehla dňa 10.9.2018. Fotodokumentácia z priebehu stavebných prác na predmetnú zákazku „ Odstránenie havarijného stavu na streche budovy DHZ Horný Kelčov“ bola tiež vyhotovená a predložená. Dielo bolo realizované v súlade so schváleným rozpočtom a v zmysle schválených rozpočtových opatrení obce. Pri kontrole vyššie uvedenej zákazky neboli zistené 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 účtovné doklady sú prehľadne priložené ku konkrétnym výpisom z bankového účtu . Faktúry sú priebežne uhrádzané a to tak došlé ako aj odoslané, pričom stav pohľadávok bol k 30.9.2018 vo výške 70387,43€ v čom sú započítané prenájmy, odberateľské faktúry, dane a poplatky a stav záväzkov k 30.9.2018 bol vo výške 47912,30€ z toho zamestnanci a odvody 34276,18€ a dodávateľia (faktúry) 13636,12€. Stav úverového zaťaženia je k 30.9.2018 nasledovný : zostatok úveru na námesť v Prima banke Slovensko - 3766,73€ ; ŠFRB 14-bytov ústredie č.1259- (130582,31€ a ŠFRB 16-bytov Nižný Kelčov č.1142- 370834,79€. Na základe doporučení pri kontrolnej činnosti obec pristupuje k znižovaniu svojich záväzkov aj k znižovaniu pohľadávok, cieľom čoho je zlepšenie finančnej disciplíny a finančnej kondície obce, čím sa vytvorí dobrý základ pre úspešné implementovanie plánovaných investičných projektov v prebiehajúcom rozpočtovom období ako aj v nasledujúcich rozpočtových obdobiach. Obec poskytne do rozpočtového informačného systému RIS.SAM skutočné plnenie rozpočtu štvrťročne a to do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia t.j. stav k 30.9.2018 bude poskytnutý do 30.10.2018, čím budú naplnené ustanovenia §12 ods.4 písm. c) zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Finančná kontrola za dané obdobie 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 , 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 . Rozpočet jeho štruktúra a členenie 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.2018 je v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2018 bol ku dňu vypracovania tejto správy upravovaný deviatimi rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovým opatrením č.1/2018. Toto rozpočtové opatrenie bolo zobrahané na vedomie uznesením 1/2018-10.1 a bolo rozpočtovým opatrením starostu obce v rámci schválenej výšky finančných prostriedkov s ktorými môže v rámci rozpočtu disponovať. Rozpočtové opatrenie č.2/2018 a zmeny rozpočtu v rámci tohto rozpočtového opatrenia boli schválené uznesením č.1/2018-10.2 ,

rozpočtové opatrenie č.3/2018 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobrazené na vedomie uznesením č.3/2018-6.1, rozpočtové opatrenie č.4/2018 bolo schválené uznesením č.3/2018-6.4, rozpočtové opatrenie č.5/2018 bolo schválené uznesením č.4/2018-4, rozpočtové opatrenie č.6/2018 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobrazené na vedomie uznesením č.5/2018-10.1, rozpočtové opatrenie č.7/2018 bolo schválené uznesením č.5/2018-10.4, rozpočtové opatrenie č.8 /2018 rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.6/2018-5 a rozpočtové opatrenie č.9/2018 bolo rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.7/2018-6 na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 11.9.2018. Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené, že čerpanie rozpočtu prebieha v zmysle vyššie uvedených rozpočtových opatrení. Doporučujem naďalej sledovať položky rozpočtovej klasifikácie a pri možnom prečerpaní resp. potrebe zmeny niektorých rozpočtových položiek podať včas návrh na rozpočtové opatrenie, tak aby bola zachovaná podmienka vyrovnanosti rozpočtu.

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. Správa o zákazkách za 3.štvrťrok 2018 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa 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 . 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. štvrťroku 2018 z hľadiska čerpania zodpovedajúce potrebám obce a vykazuje plynulé čerpanie v súlade so schválenými položkami rozpočtu a v zmysle schválených rozpočtových opatrení obce.

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 v III.Q.2018 a to 2.8.2018 a 11.9.2018 . 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 2.8.2018 a 11.9.2018 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, schválený rozpočet na r.2018 po rozpočtových opatreniach č.1/2018 až č.9/2018, 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 : 17.10.2018

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoraneč – 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: 17.10.2018

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