

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.10082018

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 samospráve 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. 2018

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vyskej nad Kysucou máj-august 2018

Záver z kontroly.

Kontrola bola vykonaná v súlade plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I.polrok 2018 schváleného uznesením č.7/2017-10 a plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2.polrok 2018 schváleného uznesením č.5/2018-7 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z týchto plánov.

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. Kontrolou boli preverené 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 II.Q.2018 t.j. k 30.6.2018 .

Bola vykonaná kontrola systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia 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 II.Q.2018 so zameraním sa na výsledok hospodárenia k 30.6.2018. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezahady s právnymi 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 za kontrolované obdobie 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 môžeme vysloviť názor, že daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívny.

Na základe podpísanej a zverejnenej zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom sa začali vykonávať aj jednotlivé stavebné práce na zákazke "Obnova zníženie energetickej náročnosti budovy DHZ Horný Kelčov" , kde zhotoviteľ a výťažný uchádzač je spoločnosť ELMS s.r.o., 023 55 Vysoká nad Kysucou č.376 a objednávateľom obec Vysoká nad Kysucou, predmetná zákazka je vysúťažená a bude realizovaná v celkovej sume s DPH 48280,14€. Dielo je 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 započatá 15.6.2018 a ukončená bude do 30.11.2018. Po zhotovení diela musí byť taktiež vystavená faktúra v sume vysúťaženej výťažnej ponuky a to 48280,14 € s DPH. Všetky skutočnosti súvisiace s realizáciou tohto diela budú predmetom finančnej kontroly na mieste v priebehu a po ukončení stavebných prác a dokončení diela.

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 30.6.2018 vo výške 94587€ v čom sú započítané prenájmy, odberateľské faktúry, dane a poplatky a stav záväzkov k 30.6.2018 bol vo výške 50839€ z toho zamestnanci a odvody 39030€ a dodávatelia (faktúry) 11809 €. Stav úverového zaťaženia je k 30.6.2018 nasledovný : zostatok úveru na námestie v Prima banke Slovensko - 7546,73€ ; ŠFRB 14-bytov ústredie č.1259- 132112€ a ŠFRB 16-bytov Nižný Kelčov č.1142- 373801€. Na základe doporučení pri kontrolnej činnosti obec pristupuje k znižovaniu svojich záväzkov a pristupuje aj k znižovaniu pohľadávok, čím sa zlepšuje finančná disciplína a finančná kondícia obce a vytvára sa dobrý 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 t.j. stav k 30.6.2018 bol poskytnutý do 30.7.2018, čím boli 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 zaplatenia 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 ôsmimi 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 zobrahané 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 zobrahané na

vedomie uznesením č.5/2018-10.1, rozpočtové opatrenie č.7/2018 bolo schválené uznesením č.5/2018-10.4 a rozpočtové opatrenie č.8 /2018 rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 2.8.2018. 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. Súhrnná správa o zákazkách za 2.štvrťrok 2018 bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa dňa 6.7.2018, 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. 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 II. štvrťroku 2018 z hľadiska čerpania vyvážené.

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 14.5.2018, 15.6.2018 a 26.6.2018. 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 14.5.2018,15.6.2018 a 26.6.2018 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.8/2018, 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 : 10.08.2018

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce



p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou



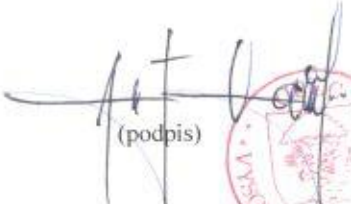
Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.08.2018

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anton Varecha, starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)


(podpis)

