

SPRÁVA  
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY  
č.05082019

**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 :** 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. 2019

**Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:**

Vo Vysokej nad Kysucou jún - august 2019

**Záver z kontroly.**

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I.polrok 2019 schváleného uznesením č.10/2018-8 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu.

Kontrola bola vykonaná ako finančná kontrola 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. Ďalej bola finančná kontrola zameraná na preverenie oblasti určených v obsahu kontroly, ktorý je v tejto správe rozpisovaný pod stanoveným predmetom finančnej kontroly. Pri kontrole bol preverený aj súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi súvisiacimi s financovaním obce. Kontrolovaný bol aj stav hospodárenia obce ako aj čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie II.Q.2019 a celkové čerpanie rozpočtu k 30.6.2019 .

Kontrolou prešiel aj systém vedenia účtovníctva ako aj metodika a evidencia účtovných dokladov. Kontrolované boli aj náležitosti účtovných dokladov. Výkon kontroly bol zameraný tiež na kontrolu účtovných operácií.

Kontrolované boli aj na ostatné činnosti finančného úseku a to s dôrazom na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami obce a 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.2019 a k 30.6.2019. 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 30.6.2019. Finančnej kontrole bol podrobený aj systém evidencie faktúr ako aj úhrady jednotlivých faktúr za kontrolované obdobie. Jednotlivé faktúry boli za kontrolované obdobie I.polroku 2019 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 systém evidencie je prehľadný a z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívny.

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 30.6.2019 vo výške 76288,24€ v čom sú započítané prenájmy, odberateľské faktúry, dane a poplatky a stav záväzkov k 30.6.2019 bol vo výške 51089,34€ z toho zamestnanci a odvody 36619,05€ a dodávatelia (faktúry) 14470,29€ . Stav úverového zaťaženia je k 30.6.2019 nasledovný : ŠFRB 14-bytov ústredie č.1259- 125827,69€ a ŠFRB 16-bytov Nižný Kelčov č.1142-361798,49€. Pri kontrolnej činnosti bolo doporučené, aby obec plynule pristupovala k znižovaniu svojich záväzkov aj k znižovaniu pohľadávok s cieľom zlepšenia finančnej disciplíny a finančnej kondície obce, čím si obec vytvorí dobrý základ pre úspešné

implementovanie plánovaných investičných projektov. Stav základných bankových účtov bol k 30.6.2019 nasledovný:

VÚB=10 252,72€, Prima banka=176 924,08€, Prima banka školstvo=54 759,06€.

Obec poskytla do rozpočtového informačného systému RIS.SAM skutočné plnenie rozpočtu štvrťročne a to do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia t.j. stav k 30.6.2019 bol poskytnutý do 30.07.2019, čím sa naplnili ustanovenia §12 ods.4 písm. c) zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Finančná kontrola za dané obdobie bola zameraná aj na výkon kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Doporučujem dodržiavať kontrolné postupy a finančné riadenie v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite s tým, že na všetkých dokladoch je potrebné 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. Zistené nedostatky boli prekonzultované so zodpovedným pracovníkom.

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 zaplataenia 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.2019 bol v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný k 30.6.2019 a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2019 bol ku dňu vypracovania tejto správy upravovaný šiestimi rozpočtovými opatreniami.

Finančnou kontrolou bolo zistené, že čerpanie rozpočtu prebiehalo v zmysle vyššie uvedených rozpočtových opatrení.

V súlade s §7 ods.(1) písm. b) zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní je obec verejným obstarávateľom.

S nadobudnutím účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní (zákonom č. 345/2018 Z. z.) dochádza k rozšíreniu súhrnných správ zverejňovaných v profile VO/O. VO/O je po novom povinný štvrťročne zverejňovať v profile VO/O nasledovné súhrnné správy: 1. súhrnná správa o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré boli uzavreté za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, 2. súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou, 3. súhrnná správa o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, 4. súhrnná správa o podlimitných koncesiách. Oproti zvyšným súhrnným správam je v správe podľa bodu 1. vyššie uviesť aj ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá; avšak nemusia byť v tejto správe uvedené zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Od 1.1.2019 dochádza zároveň k zmene aj pri zverejňovaní súhrnných správ – od tohto dátumu je potrebné pre splnenie zákonnej povinnosti zverejňovať súhrnné správy využiť osobitný formulár dostupný v

Informačnom systéme Zber údajov (ISZÚ) a takto vyplnené a odoslané súhrnné správy sú následne zverejňované vo vestníku verejného obstarávania, ako aj v profile VO/O v záložke „Súhrnné správy“. V zmysle vyššie uvedeného nie je možné viac zverejňovať súhrnné správy ako všeobecné dokumenty v profile VO/O; a to nezávisle od obdobia, za ktoré je súhrnná správa vyhotovovaná – t. j. súhrnné správy musia byť vyhotovené využitím osobitného formulára dostupného v ISZÚ.

Doporučujem dodržiavať všetky vyššie uvedené postupy vrátane zverejňovania štvrťročných súhrnných správ v zmysle príslušných ustanovení a postupov a v súlade s novelizáciou zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. V súlade s §24 ods.(1) zákona č.343/2015 Z.z. je verejný obstarávateľ povinný uchovávať kompletnú dokumentáciu z verejného obstarávania po dobu 10 rokov od uzavretia zmluvy.

Súhrnné správy o zákazkach za 1.štvrťrok 2019 a 2.štvrťrok 2019 boli zverejnené v profile verejného obstarávateľa v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Predmetom finančnej kontroly 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 k 30.6.2019. 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 bolo k II. štvrťroku 2019 z hľadiska čerpania zodpovedajúce potrebám obce a vykazovalo 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 bola vykonaná aj kontrola uznesení prijatých na rokovaníach obecného zastupiteľstva 31.1.2019, 10.4.2019, 12.6.2019 a 10.7.2019. 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 31.1.2019, 10.4.2019, 12.6.2019 a 10.7.2019 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.2019 po rozpočtových opatreniach č.1-5./2019, 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.)

**Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 05.08.2019**

**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: 06.08.2019**

**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

