

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE
č.04032019

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: IV.Q. 2018

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Vo Vysokej nad Kysucou január - marec 2019

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. Ďalej bola finančná kontrola na mieste 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. Kontrolovaný bol aj stav hospodárenia obce ako aj čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie IV.Q.2018 a celkové čerpanie rozpočtu k 31.12.2018 .

Kontrolou prešiel aj systém vedenia účtovníctva ako aj metodika a evidencia účtovných dokladov. Zároveň boli kontrolované aj náležitosti účtovných dokladov. Výkon kontroly bol zameraný aj 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 IV.Q.2018 a to so zameraním sa na výsledok hospodárenia k 31.12.2018. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezahody 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 31.12.2018 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 aj za kontrolované obdobie štvrtého štvrťroku 2018 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 je aj primerane efektívny.

Na základe podpísanej a zverejnenej zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom boli vykonané aj jednotlivé stavebné práce na zákazke "Zníženie energetickej náročnosti budovy obecného úradu s.č.215", kde zhotoviteľ a víťazný uchádzač je spoločnosť Estor Building s.r.o., 023 55 Vysoká nad Kysucou č.524 a objednávateľom obec Vysoká nad Kysucou, predmetná zákazka bola vysúťažená a realizovaná v celkovej sume s DPH 69571,87€. Dielo bolo realizované z dotácie poskytnutej Environmentálnym fondom v objeme 50 000 Eur, pričom dotácia bola pripísaná na účet obce dňa 14.12.2018. Spoluúčasť obce z vlastných zdrojov bola v objeme 19571,87 Eur, Realizácia diela bola prevzatá preberacím protokolom dňa 22.11.2018. Podľa tohto podpismi potvrdeného preberacieho protokolu bolo dielo prevzaté

bez viditeľných závad a nedorobkov dňa 22.11.2018 a kvalita a rozsah vykonaných prác boli vykonané v súlade požiadavkami objednávateľa t.j. obce Vysoká nad Kysucou a v súlade s podmienkami ZoD. Po podpise preberacieho protokolu bola vystavená faktúra č.18FV036 evidovaná pod č.OÚ720/18 v sume vysúťaženej výťažnej ponuky a to 69571,87 € 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 štruktúrovanej podobe dňa 27.11.2018 a úhrada faktúry prebehla dňa 17.12.2018. Fotodokumentácia z priebehu stavebných prác bola vyhotovená a predložená. Doložený bol aj stavebný denník. Dielo bolo realizované aj 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 31.12.2018 vo výške 72454,35€ v čom sú započítané prenájmy, odberateľské faktúry, dane a poplatky a stav záväzkov k 31.12.2018 bol vo výške 179439,25€ z toho zamestnanci a odvody 28726,13€ a dodávatelia (faktúry) 150119,85€ v tom suma fakturácie za kompostery v objeme 140846€ a ostatné záväzky vo výške 593,27€ . Stav úverového zaťaženia je k 31.12.2018 nasledovný : zostatok úveru na námestie v Prima banke Slovensko - 931,73€ ; ŠFRB 14-bytov ústredie č.1259- 128987,14€ a ŠFRB 16-bytov Nižný Kelčov č.1142- 367830,32€. 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 v nasledujúcom rozpočtovom období. Stav základných bankových účtov bol k 31.12.2018 nasledovný : VÚB=15076,50€, Prima banka=64807,67€, Prima banka školstvo=90309,06€.

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 31.12.2018 bol poskytnutý do 30.01.2019, 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 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 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.2018 bol 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 štrnástimi rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovým opatrením č.1/2018. Toto rozpočtové opatrenie bolo zobraené 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 zobraené 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 zobraené 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, rozpočtové opatrenie č.10/2018 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobraené na vedomie uznesením č.8/2018-8.1, rozpočtové opatrenie č.11/2018 bolo rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.8/2018-8.5 na zasadnutí OZ 31.10.2018, rozpočtové opatrenie č.12/2018 bolo rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.9/2018-16.2, rozpočtové opatrenie č.13/2018 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobraené na vedomie uznesením č.10/2018-10.1 a rozpočtové opatrenie č.14/2018 bolo rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.10/2018-10.3 na zasadnutí OZ 20.12.2018.

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

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 zákazkach za 4.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 vrátane inventarizácie k 31.12.2018. 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 IV. štvrťroku 2018 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 na mieste bola vykonaná aj kontrola uznesení prijatých na rokovaní obecného zastupiteľstva v IV.Q.2018 a to 31.10.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018. 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 31.10.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018 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.14/2018, 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 : 04.03.2019

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce



p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou



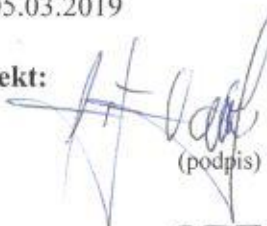
Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 05.03.2019

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr.Anton Varecha ,starosta obce



(podpis)

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

OBEC
023 55 Vysoká nad Kysucou
okres Čadca