

SPRÁVA  
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY  
č.06082020

**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 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 zverejňovania súhrnných správ v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.
7. 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. 2020 a k 30.6.2020

**Miesto a čas vykonania finančnej kontroly :**

Vo Vysokej nad Kysucou máj-august 2020

**Záver z kontroly.**

Finančná kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného uznesením č.9/2019-14 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. Finančná kontrola bola zameraná na preverenie oblastí určených v obsahu kontroly, ktorý je v tejto správe rozpisovaný pod stanoveným predmetom finančnej kontroly. Pri kontrole bol braný zreteľ aj na súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi súvisiacimi s financovaním obce. Finančnou kontrolou bol preverený stav priebežného hospodárenia obce ako aj čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie 2.štvrtroku 2020 a celkové čerpanie schváleného rozpočtu k 30.6.2020.

Bola vykonaná kontrola systému vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov ako aj náležitosti účtovných dokladov . Výkon kontroly bol zameraný aj na kontrolu účtovných operácií. Hospodárenie obce bolo v I. polroku 2020 z hľadiska čerpania rovnomerné a s globálneho pohľadu pomerne vyvážené vzhľadom na reálnu potrebu čerpania bežného aj kapitálového rozpočtu obce. Úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami boli realizované a schválené s ohľadom na prognózovaný vývoj finančnej situácie vzhľadom na spomalenie rastu ekonomiky z dôvodu opatrení vyvolaných šírením nového ochorenia COVID-19.

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.2020 so zameraním sa na výsledok hospodárenia k 30.6.2020. Prebehla kontrola faktúr a ich náležitostí aj kontrola pokladničných blokov za nákupy v hotovosti. Na základe výsledkov z kontroly je možné konštatovať, že kontrolované výdavky boli oprávnené a v súlade s účelom použitia. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezahody 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 môžem vysloviť názor, že daný systém evidencie je prehľadný a aj 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 30.6.2020 vo výške 105508,03€ v čom sú započítané odberateľské faktúry, nedaňové pohľadávky,dane a poplatky a stav záväzkov k 30.6.2020 bol vo výške 46408,09€ z toho zamestnanci a odvody

34783,96€ a dodávateľa (faktúry) 11624,13€. Stav úverového zaťaženia je k 30.6.2020 nasledovný : zostatok úveru ŠFRB 14-bytov ústredie č.1259- 119037,28€ a ŠFRB 16-bytov Nižný Kelčov č.1142- 349643,55€. 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 na základe ustanovení §12 ods.4 písm. c) zák.č.583/2004 Z.z je povinná poskytovať do rozpočtového informačného systému RIS.SAM skutočné plnenie rozpočtu štvrťročne a to do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia t.j. stav k 30.6.2020 do 30.7.2020. Vzhľadom na schválenie zákona č.67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej choroby COVID-19, ktorý nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia 4.4.2020 počas pandémie sa lehoty podľa osobitných predpisov považujú za dodržané, ak si účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Doporučujem dodržať dané ustanovenia a povinné údaje do rozpočtového informačného systému RIS.SAM poskytnúť v súlade so zákonom č.67/2020 Z.z. .

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.

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.2020 je v zmysle príslušných ustanovení priebežne čerpaný a to podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na r.2020 bol ku dňu vypracovania tejto správy upravovaný šiestimi rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovým opatrením č.1/2020. Toto rozpočtové opatrenie bolo zobrahané na vedomie uznesením 1/2020-6.1 a bolo rozpočtovým opatrením starostu obce v rámci schválenej výšky finančných prostriedkov s ktorými môže v rámci rozpočtu disponovať. Rozpočtové opatrenie obce č.2/2020 a zmeny rozpočtu v rámci tohto rozpočtového opatrenia boli schválené uznesením č.1/2020-6.3 , rozpočtové opatrenie č.3/2020 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobrahané na vedomie uznesením č.2/2020-6.4, rozpočtové opatrenie č.4/2020 bolo schválené uznesením č.2/2020-6.5, rozpočtové opatrenie č.5/2020 bolo rozpočtovým opatrením starostu obce bolo zobrahané na vedomie uznesením č.4/2020-11.1 a rozpočtové opatrenie č.6/2020 bolo rozpočtovým opatrením obce a bolo schválené uznesením č.4/2020-11.3 na zasadnutí

obecného zastupiteľstva dňa 29.6.2020. Finančnou kontrolou 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.

S nadobudnutím účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní (zákonom č. 345/2018 Z. z.) došlo k rozšíreniu súhrnných správ zverejňovaných v profile VO/O. VO/O je 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 došlo 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.

Súhrnné správy o zákazkách za 2.štvrťrok 2020 boli zverejnené v stanovenom termíne a v príslušnej sekcii v profile verejného obstarávateľa zriadenom na stránke úradu pre verejné obstarávanie, čo je v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami zák.č.343/2015 Z.z..

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.

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 rokovaní obecného zastupiteľstva 26.2.2020, 30.4.2020, 26.5.2020 a 29.6.2020. 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 26.2.2020, 30.4.2020, 26.5.2020 a 29.6.2020 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.2020 po rozpočtových opatreniach č.1/2020 až č.6/2020, 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 : 06.08.2020**

**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: 06.08.2020**

**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