

Obec Pružina

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Pružina

Dňa: 24.04.2020

Správa o kontrolnej činnosti rok 2019

Predkladá:

Ing. Jarmila Kušnierová

hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1.Návrh na uznesenie

2. Dôvodová správa

3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Jarmila Kušnierová

hlavná kontrolórka

Obec Pružina

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. /2020 zo dňa

Obecné zastupiteľstvo v Pružine po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť správu kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2019, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2019.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2019 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s § 18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2019, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019, ktoré boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva Unesením č. 6/2019 bod A zo dňa 27.03.2019 a č.29/2019 bod A zo dňa 25.06.2019. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2019 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti a vyhodnotenie kontrolnej činnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2018 pred jeho schválením v zastupiteľstve, som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2018 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2018 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF/009798/2016-421, ktorým sa dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a

predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2018 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2018 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie dňa 27.03.2019 Uznesením č. 3/2019 bod B.

2. Ako hlavná kontrolórka som sa v priebehu roka 2019 zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva som predkladala materiály, ktoré boli súčasťou programu rokovania obecného zastupiteľstva. V súlade so zásadou prevencie som spolupracovala so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa problémov.

3. Vypracovala a predložila som obecnému zastupiteľstvu v Pružine odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Pružina na roky 2020-2022, ktoré obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 65 bod B,1 zo dňa 11.12.2019.

5. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2019 aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania :

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov – zverejňovanie súhrnných správ o zadaných zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní na profile verejného obstarávateľa www.uvo.gov.sk
2. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle novely platnej od 1.1.2019.
3. Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach obecnej samosprávy za rok 2018
4. Kontrola pokladne a pokladničných dokladov za 1.polrok 2019 a kontrola dodržiavania zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na Obecnom úrade v Pružine
5. Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr, objednávky, zmluvy a ich zverejňovanie za rok 2019

Následná finančná kontrola č.1

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov – **zverejňovanie súhrnných správ o zadaných zákazkách** s nízkymi hodnotami **podľa** § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní na profile verejného obstarávateľa www.uvo.gov.sk

Obsah kontroly: : overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce Pružina

Legislatívny rámec: povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zadaných zákazkách s nízkymi hodnotami je ustanovené v § 117 ods.6 zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Výkon kontroly: kontrolou profilu verejného obstarávateľa – Obec Pružina som zistila, že obec v kontrolovanom období nemala zákazky, ktoré by podliehali zverejneniu a boli obsahom súhrnnej správy o zadaných zákazkách s nízkymi hodnotami.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.2

Objekt kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle novely platnej od 1.1.2019.

Predmet kontroly:

a) overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí,

b) overenie vykonávania základnej finančnej kontroly

f) kontrolované obdobie – doklady za 1-06/2019

Samotný výkon kontroly:

Obec má vypracovaný „Vnútorý predpis o finančnej kontrole“ zo dňa 10.01.2016. V zmysle vnútornej smernice základnú finančnú kontrolu vykonávajú starosta obce a zamestnanci obce podľa svojho pracovného zaradenia. Obec v kontrolovanom období vykonávala základnú finančnú kontrolu. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (t. j. zodpovedný zamestnanec a starosta obce) potvrdzovali na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami (t. j. súlad s rozpočtom, osobitným predpisom, zmluvou, internou smernicou alebo rozhodnutím či inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov) uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolou predložených dokladov som zistila, že finančná kontrola sa vykonáva v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle platnej smernice o finančnej kontrole.

Kontrolované obdobie: 01-06/2019

A. Predložené doklady ku kontrole:

1. Pokladničné doklady
2. Bankové výpisy
3. Došlé a vystavené faktúry
4. Interné doklady

Doklady boli kontrolované náhodným výberom. Základná finančná kontrola sa vykonáva na tlačovej zostave programu URBIS napr. Krycí list faktúry, alebo sa vyznačuje na pečiatke.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.3

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach obecnej samosprávy za rok 2018

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dňu 31.12.2018 a to v súlade so:

- zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní
- vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek

Cieľom následnej kontroly bolo zistiť:

- či sa inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonáva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods.2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovenia § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a §30 zákona o účtovníctve. Podľa ust. § 29 ods.1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka inventarizáciou overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa ust. §30 ods.1 zákona o účtovníctve skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutkový stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutkový stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4).

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2018, na základe príkazu starostu obce Pružina zo dňa 27.09.2018.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa §30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku obsahuje:

- príkaz starostu zo dňa 27.09.2018 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 25.01.2018
- inventúrne súpisy
- inventarizačné zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtov

Ústredná inventarizačná komisia pracovala v zložení:

- predseda : Ing. Jaroslav Beňadik
- člen : Ing. Marta Belavá
- člen : Eva Ďurišová

Predmetom inventarizácie boli:

a) Neobežný majetok:

- dlhodobý nehmotný majetok
- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý finančný majetok

b) Obežný majetok :

- zásoby
- pohľadávky

c) Finančný majetok :

- peňažné prostriedky v hotovosti
- peniaze na ceste
- ceniny /poštové známky, kolký/
- bankové účty
- cenné papiere

d) Záväzky

e) Bankové úvery

Ústredná inventarizačná komisia navrhla odpísať štyri nedaňové pohľadávky z dôvodu nevykonalnosti v celkovej sume 177,93 €.Ďalej navrhla vytvoriť opravné položky k nedaňovým pohľadávkam vo výške 2 053,73 €, k daňovým pohľadávkam vo výške 1 968,71 € a k pohľadávkam k bytom vo výške 769,64 €.

Záver:

Inventarizácia majetku k 31.12.2018 bola vykonaná v zmysle ustanovení §29 a §30 zákona

č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a splňa všetky podmienky inventarizácie. Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené v § 30 ods.2. zákona č.431/2002Z.z. o účtovníctve v znp.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.4

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola pokladne a pokladničných dokladov za 1.polrok 2019 a kontrola dodržiavania zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na Obecnom úrade v Pružine

A. Predložené doklady ku kontrole:

1. Pokladničné doklady
2. Pokladničná kniha
3. Hlavná kniha k 30.06.2019
4. Interná smernica na vedenie pokladne

B. Samotný výkon kontroly:

Kontrolou boli zisťované aj nasledovné skutočnosti:

- dodržiavanie internej smernice pre vedenie pokladne
- spôsob uchovávanía finančnej hotovosti
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PD a VD)
- preukazateľné doloženie dokladov ku príjmovým a výdavkovým dokladom
- správne zaúčtovanie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania základnej finančnej kontroly
- dodržanie pokladničného limitu pokladne

Obec Pružina má vypracovaný „Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 3/2016“ zo dňa 10.01.2016. Výška pokladničného limitu bola upravená Dodatkom č.1 zo dňa 3.1.2018. Pokladničný limit bol stanovený na 1 000 €. Matrika má schválený pokladničný limit vo výške 100 € a pracovníčka správy majetku má pokladničný limit 70 €, ktoré sú povinné zúčtovať hlavnej pokladníčke.

Pokladňa je vedená a účtovaná v programe URBIS od firmy MADE s.r.o. Banská Bystrica. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky. K dátumu 28.06.2019 bolo v pokladni zaevidovaných 1111 dokladov. Stav pokladne bol 848,91 €, takže pokladničný limit bol dodržaný. V prípade potreby sa môže pokladničný limit navýšiť až do 5 000 €.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.5

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr, objednávky, zmluvy a ich zverejňovanie za rok 2019

Kontrolované obdobie: 2019

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce.

Samotný výkon kontroly:

Obecný úrad Pružina eviduje všetky došlé faktúry prostredníctvom programu URBIS od firmy MADE s.r.o. Banská Bystrica. Podrobnou kontrolou dodávateľských faktúr, termínov ich prijatia a úhrad bolo zistené, že boli vedené a číslované chronologicky podľa dátumu prijatia a uhradené v dobe splatnosti. Obec Pružina v sledovanom období evidovala 466 došlých faktúr – bežné výdavky, 84 faktúr zo Školskej jedálne v Pružine a 33 faktúr na kapitálové výdavky. Celková suma dodávateľských faktúr bola 620 965,71 €, z toho bolo uhradených 601 808,61 €, preddavky v sume 7 319,34 €. Neuhradené faktúry k 31.12.2019 boli v sume 11 837,76 €. Jednalo sa o faktúry na bežné výdavky, ktoré boli doručené na Obecný úrad až v januári 2020. V kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr. Faktúry prijaté za príslušný rok boli zverejnené na webovom stránke obce Pružina priebežne za príslušné mesiace <http://www.pruzina.eu/faktury-januar---marec-4.html>, a následne faktúry za ďalšie mesiace. Na webovom sídle obce sú zverejňované aj všetky objednávky a zmluvy.

Overenie súladu finančnej operácie - dodávateľských faktúr s rozpočtom, objednávkou, zmluvou alebo podľa osobitných predpisov bolo vykonané zodpovedným zamestnancom. Pri čerpaní finančných prostriedkov na úhradu faktúr bola dodržaná zásada hospodárnosti no najmä účelnosti podľa schváleného rozpočtu obce na rok 2019. Súlad finančných operácií s rozpočtom, uzatvorenou zmluvou, objednávkou prípadne s osobitnými predpismi overovali svojim podpisom starosta a zamestnanec zodpovedný za rozpočet.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

V Považskej Bystrici, dňa 26.03.2020

Ing. Jarmila Kušnierová
hlavná kontrolórka obce