

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e
Obecného zastupiteľstva vo Valaskej
konaného dňa 4.6.2014

Názov materiálu:


Správa z následnej finančnej kontroly číslo 01/2014

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej *berie na vedomie* Správu z následnej finančnej kontroly číslo 01/2014

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 28.5.2014


Podpis predkladateľa

Obec Valaská
Hlavný kontrolór obce



Správa z následnej finančnej kontroly číslo: 01/2014

Úloha zadaná: schválená uznesením číslo 185/2013 OcZ v bode 2 Návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská na 1.polrok 2014

Miesto konania kontroly: Obecný úrad vo Valaskej, Nám. 1.mája 460

Termín konania kontroly: v dňoch od 11.2.2014 do 5.3.2014

Náplň kontroly: kontrola všetkých dodávateľských faktúr v nadväznosti k uzavretým zmluvám alebo objednávkam za rok 2012.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výsledok kontroly:

V priebehu kontroly všetkých dodávateľských faktúr za rok 2012, som kontroloval nadväznosť jednotlivých faktúr k uzavretým zmluvám, objednávkam alebo k potvrdeným dodacím listom.

Január 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
92	67	9	12	4 24/2012, 30/2012 48/2012, 49/2102

Február 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
80	52	8	14	6 106/2012, 115/2012 117/2012, 150/2012 151/2012, 169/2012

Marec 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
88	47	12	23	6 174/2012, 199/2012 230/2012, 231/2012 232/2012, 241/2012

Apríl 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
84	48	12	21	3 272/2012, 308/2012 331/2012

Máj 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
102	56	17	23	6 391/2012, 399/2012 400/2012, 413/2012 430/2012, 431/2012

Jún 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
93	53	17	16	7 448/2012, 464/2012 491/2012, 511/2012 514/2012, 524/2012 535/2012

Júl 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
81	43	15	20	3 559/2012, 576/2012 580/2012

August 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
80	41	14	21	4 635/2012, 674/2012 684/2012, 699/2012

September 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		písomnej	osobne, telefonicky	
81	53	13	13	2 706/2012, 745/2012

Október 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		pisomnej	osobne, telefonicky	
100	46	25	26	3 854/2012, 860/2012 868/2012

November 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		pisomnej	osobne, telefonicky	
110	69	17	21	3 886/2012, 952/2012 958/2012

December 2012				
Celkový počet dodávateľských faktúr	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k zmluve	Počet dodávateľských faktúr v nadväznosti k objednávke		Počet faktúr bez priloženej zmluvy, objednávky, dodacieho listu
		pisomnej	osobne, telefonicky	
100	49	23	22	6 1000/2012,1018/2012 1045/2012,1059/2012 1072/2012,1081/2012

Záver:

V roku 2012 bolo obcou prijatých 1 091 dodávateľských faktúr. Kontrolu bolo preverenie skutkového stavu, či jednotlivé dodávateľské faktúry nadväzujú na objednávky, zmluvy alebo k priloženým a potvrdeným dodacím listom. Kontrolou bolo zistené, že celkovo k 53 dodávateľským faktúram nebola uvedená objednávka, zmluva alebo dodací list. Všetkých 1091 dodávateľských faktúr bolo overených predbežnou finančnou kontrolou, podpisom prednosta OÚ, starostom obce a ekonómkou OÚ, ktorý svojimi podpismi potvrdzovali správnosť účtovného dokladu za splnení určených podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov v zmysle zákona 523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z..

Obec Valaská má vypracovanú Internú smernicu na vedenie účtovníctva v podmienkach miestnej samosprávy, kde v bode 4 je opísaný postup obehu účtovných dokladov. Dodávateľské faktúry v roku 2012 preberal sekretariát obce, následne boli posunuté na ekonomické oddelenie, kde ekonómka označila dodávateľskú faktúru poradovým číslom a na každú dodávateľskú faktúru bola odtlačená pečiatka predbežnej finančnej kontroly. Takto opatrenú faktúru skontroloval a potvrdil vecnú správnosť dodávateľskej faktúry prednosta OÚ a starosta obce.

Zamestnanci obecného úradu postupovali pri účtovaní dokladov v roku 2012 v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z..

Zmluvy vystavené obcou podpisoval štatutár obce – starosta obce Ing. Juraj Uhrin. Objednávky v písomnej forme podpisoval štatutár obce – starosta obce Ing. Juraj Uhrin. Objednávky obec uskutočňovala aj formou telefonickou, e-mailovou a osobnou. Pri takejto forme objednávok tovarov, služieb a prác boli k faktúram priložené preberacie dodacie listy, ktoré boli podpísané osobou, ktorá uskutočnila objednávku a ktorá prebrala tovar, službu alebo prácu.

Obec sa pri vystavovaní objednávok a zmlúv dodržiavala ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb.

V súčasnosti už boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov formou krycích listov, ktoré sa prikladajú k jednotlivým dodávateľským faktúram, ktoré obsahujú okrem iného aj informácie ohľadom vystavených zmlúv a objednávok

Doporučujem pri vykonávaní predbežných finančných kontrol, v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. , pri dodávateľských faktúrach dôsledne kontrolovať nadväznosť faktúry k objednávke, zmluve alebo dodaciemu listu a až následne potvrdiť správnosť pripravovanej finančnej operácie a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/2014 bola vypracovaná vo Valaskej dňa 5.3.2014



.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku následnej finančnej kontroly boli oboznámení:

1. starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin, dňa 18.3.2014
2. poslanci Obecného zastupiteľstva vo Valaskej na Obecnom zastupiteľstve vo Valaskej dňa 4.6.2014.

Zároveň stanovujem lehotu na podanie námietok do 25.3.2014 do 12 hodiny na sekretariát obecného úradu vo Valaskej, nakoľko kontrolovaný subjekt je oprávnený sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedených v správe podľa ust. § 14 ods.1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Za kontrolovaný subjekt správu o následnej finančnej kontrole v počte 1 ks prebral:

dňa 18.3.2014 , starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin

.....
podpis