

Správa o kontrole zmlúv, faktúr, objednávok a kontrola zostatkov bankových účtov

Predkladá Vladimír Matfiak
kontrolór obce

Na kontrolu mi boli účtovníčkou obce poskytnuté faktúry za rok 2021, posledné bankové výpisy z 22.11.2021 a aktuálna hlavná kniha. Faktúry, zmluvy a objednávky sú zverejnené aj na internetovej stránke: <http://vydrnik.obecny-portal.sk>

Prezrel som hlavne faktúry s vyššou cenou. Uvádzam príklady faktúr s vyššou cenou, ktoré došli na obecný úrad v posledných mesiacoch napríklad:

Faktúra za vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie stanica a pod kostolom, fakturovaná suma bola vo výške 3 450€ s DPH a dodávateľom je Ing. Martina Tešlárová – KAME.

Faktúra za inštaláciu a montáž kamerového systému v obci – fakturovaná suma vo výške 8 068,68€, dodávateľom bol Kelcom International Poprad, s.r.o.

Za revízie plynových zariadení OcÚ, Obecného domu, DS uhradíme sumu 717,11€ firme SEGAS Poprad s.r.o.

Prevádzkovanie verejnej kanalizácie – odsávanie a odvoz sedimentov z verejnej kanalizácie v rómskej osade, suma 1013,54€, firma W-Control, s.r.o.

Obsluha prevádzky ČOV1+ČOV2 za 10/2021, suma 550€, Ján Bohmer

Mesačná kontrola obecných budov, suma 100€, Ján Bohmer

Vitrína na cintorín so stĺpmi, suma 559,20, B2B Partner s.r.o.

Vývoz a preprava odpadu za 9/2021, suma 2 474,56€ a za vývoz veľkoobjemových kontajnerov suma 543,05€, Brantner Poprad, s.r.o.

Za verejné obstarávanie platíme firme Abiz s.r.o. sumu 450€ za každé jedno verejné obstarávanie. Uskutočnilo sa VO na dodávku kamerového systému v obci a ďalšie za výber dodávateľa na Vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu časti miestnej komunikácie.

Toľko príklady faktúr v poslednom období. Nemá význam tu menovať všetky – sú zverejnené na internete. Celkovo je ich zverejnených 2932 a to od roku 2011. Porovnával som fyzicky faktúry v papierovej forme s tým, čo je zverejnené. Neobjavil som žiadne nedostatky. Vyzerá, že všetko čo má byť zverejnené, tak to tam aj je. Ku každej faktúre je objednávka alebo zmluva.

Ako príklad objednávky vyberám objednávku číslo 33/2021 z 10.5.2021 – Zarempojekt s.r.o, Poprad na vypracovanie projektovej dokumentácie parkovísk – pri obecnom úrade, pri základnej škole, pri obchodnom dome potravín a PD na dopravné značenie v celkovej sume 2 310€. Následne sú zverejnené aj tri faktúry za tieto projekty.

Pri faktúre som náhodne kontroloval aj niektoré faktúry či sú správne zaúčtované. Pri tých faktúrach, čo som mal v ruke, som nenašiel nedostatky v účtovaní. Do podrobnej kontroly účtovania som sa nepúšťal. Dalo by sa to robiť takým spôsobom, že spočítam napríklad všetky faktúry za energie za určité obdobie a porovnam to s čerpaním rozpočtu za to isté obdobie a to by malo pri správnom zaúčtovaní sedieť. Avšak, keby som mal takto spočítavať všetky faktúry, zdá sa mi to priveľmi prácne. A neviem či by to malo význam, keďže pri náhodnom výbere faktúr bolo všetko zaúčtované správne.

Jedna záležitosť je účtovníctvo, či je všetko správne zaúčtované a druhá vec je či obec svoje peniaze využíva efektívne. T. j. či niektoré faktúry nie sú predražené alebo či si obec neobjednala niektoré služby alebo tovary zbytočne. Alebo či si to nemohla obec objednať u konkurencie lacnejšie. Toto posúdiť je pre mňa ťažké. Je to zvyčajne pri vyšších sumách záležitosť kvalitného verejného obstarávania. Na internete sú faktúry zverejnené, ktokoľvek môže pozrieť za aké tovary a služby obec platí. V prípade, ak niekto objaví, že nejaký tovar alebo služba sa môže pre obec zabezpečiť lacnejšie a pritom v dostatočnej kvalite, môže dať návrh do budúcnosti.

Kontroloval som pre istotu aj zostatky na účtoch obce k dňu 22.11.2021 či to sedí s účtovníctvom – s údajmi v hlavnej knihe. Na hlavnom účte je zostatok bankového výpisu z toho dňa suma 425 944,66€. Sú v rámci tohto účtu aj peniaze rezervného fondu. A sme spočítali tieto dva účty z hlavnej knihy, tak to sedelo s bankovým zostatkom. Na decentralizačnom účte je nulový zostatok. Na tento účet chodia peniaze určené pre školu a tie peniaze sa následne prevádzajú na účet školy zvyčajne v plnej výške. Ďalším kontrolovaným účtom bol dotačný účet na ktorom som zistil zostatok vo výške 12 515,40€. A to sú peniaze z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na stravu školákov. Aj na tomto účte sedí zostatok bankového výpisu so zostatkom podľa hlavnej knihy.

Ani pri kontrolách zostatkov na účtoch som nezistil nedostatky.

V škole som v druhom polroku kontrolu nevykonával za dôvodu, že sa zmenila pracovníčka v kancelárii. Predchádzajúca ekonómka šla do dôchodku a nepripadalo mi vhodné zaťažovať hneď na začiatku novú, ešte nie celkom zabehnutú pracovníčku. V minulosti pri predchádzajúcich kontrolách za predchádzajúcej ekonómky som nezistil vážnejšie nedostatky. Takže nemám vedomosť o tom, že by mohla zanechať za sebou nedokončenú prácu. Aj v poslednom období pôsobenia predchádzajúcej ekonómky škole zabezpečila archiváciu dokumentov externá firma. Takže predpokladám, že aj to je v poriadku. Plánujem po zabehnutí novej pracovníčky pokračovať v kontrolách v škole v budúcom roku.

Záver – výsledok kontroly: Pri kontrole neboli zistené nedostatky, náhodne vybrané faktúry boli účtované správne, všetky faktúry, zmluvy a objednávky by mali byť zverejnené, zostatky na účtoch zodpovedajú zostatkom evidovaným v účtovníctve.

Vo Vydrníku 23. 11. 2021

Ing. Vladimír Matfiak