



O b e c P O D K O N I C E, 976 13 Podkonice č. 178

Hlavný kontrolór

Sp. zn. 214/2021

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2021

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 prijatým uznesením č. 349/2020 zo dňa 16. 12. 2020 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 15. 02. 2021

kontrolu došlých faktúr obce za rok 2020, evidencie, výkon finančnej kontroly a súlad s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Podkonice, kontrolovaným obdobím bol rok 2020. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo 95/2021 zo dňa 10. 02. 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť, konkrétne bolo jej zameraním overiť, v podmienkach Obce Podkonice, zákonom stanovený postup výkonu finančnej kontroly v podmienkach evidencie a likvidácie faktúr v nadväznosti na uzatvorené zmluvy za rok 2020.

Zákon o slobode informácií okrem iného upravuje povinnosť zverejňovať písomné zmluvy (§ 5a) ako aj faktúry (§ 5b).

V roku 2020 bolo kontrolovaným subjektom v účtovnej evidencii celkovo zaevidovaných 292 došlých faktúr v celkovej hodnote 100 264,62 €. Z uvedeného vyplýva, že priemerne bolo mesačne spracovaných cca 24 došlých faktúr, v priemernej hodnote cca 8 355,39 €.

Zverejňovanie objednávok

Na webovom sídle obce neboli zverejnené žiadne objednávky vystavené v roku 2020, napriek tou, že v evidencii bolo vystavených 25 objednávok.

V súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií je obec povinná zverejniť v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Zverejňovanie a účtovanie faktúr

Obec Podkonice, ako kontrolovaný subjekt, v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií zverejňovala na svojom webovom sídle faktúry súhrnne v zákonom

stanovenej lehote v nasledujúcom mesiaci po mesiaci účtovnej evidencie prijatých faktúr.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr v sledovanom období bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt jednotlivé účtovné prípady účtoval a vykazoval v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, v zmysle zákona o účtovníctve.

Zároveň je potrebné upozorniť na skutočnosť, že obec je povinná zverejniť aj súvis s povinne zverejňovanou zmluvou a to aj v prípade vystavených objednávok, ako aj faktúr.

Zverejňovanie zmlúv.

V zmysle § 5a zákona o slobode informácií je zverejňovaná každá písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv v zmysle § 5 ods. 5 zákona o slobode informácií. Zverejnenie zmluvy je podmienkou jej účinnosti, ktorá nastáva dňom nasledujúcim po dni zverejnenia zmluvy (§ 47a ods. 1 občianskeho zákonníka).

Kontrolou bolo zistené, že všetky zmluvy súvisiace s kontrolou boli zverejnené.

Výkon finančnej kontroly

Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Obec ako, orgán verejnej správy, je povinná vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje okrem iného riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole a s ním súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia. V zmysle § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

Kontrolné zistenia:

- 1) Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že obec na svojom webovom sídle nezverejňovala údaje stanovené zákonom.
- 2) Kontrolou výkonu finančnej kontroly pri predmetných objednávkach bol zistený formálny výkon základnej finančnej kontroly pri vystavovaní objednávok. Kontrolovaný subjekt nepotupoval v súlade s §§ 6 a 7 zákona o finančnej kontrole. Pri niektorých objednávkach nebolo možné skontrolovať súvislosti v zmysle § 6 zákona o finančnej kontrole vzhľadom na skutočnosť, že v nich nebola uvedená cena objednaného tovaru alebo služby.

Návrh odporúčaní:

- vo vystavených objednávkach určiť aspoň približnú cenu objednaného tovaru, resp. služby,
- zverejňovať vystavené objednávky v zmysle platnej legislatívy,

- dodržiavať zákon o finančnej kontrole v podmienkach Obce Podkonice,
- používať jednotný formát vystavovaných objednávok,
- vyžadovať od dodávateľov, aby sa vo faktúre odvolávali na konkrétnu objednávku, resp. zmluvu.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, 30. 04. 2021