

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2021

Hlavný kontrolór obce Brusno 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. 5 zo dňa 14. 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 11. 02. 2021

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

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Brusno, kontrolované obdobie bol rok 2020. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 63/2021 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 Brusno, 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 602 došlých faktúr v celkovej hodnote 651 018,26 €. Z uvedeného vyplýva, že priemerne bolo mesačne spracovaných cca 50 došlých faktúr, v priemernej hodnote cca 54 251,50 €.

Zverejňovanie objednávok

Na webovom sídle obce bolo zverejnených celkovo 88 objednávok vystavených v roku 2020, ku kontrole bolo predložených celkovo 88 vystavených objednávok (č. objednávky 1 – 88), ktoré boli skontrolované.

V súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií je obec povinná zverejniť okrem iného aj údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala (meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existovala).

Zverejňovanie a účtovanie faktúr

Obec Brusno, ako kontrolovaný subjekt, v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona

o slobode informácií zverejšovala 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.

Zverejšovanie zmlúv.

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

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

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 verejšej 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 záväžných právnych predpisov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejšej 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 verejšej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejšej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejšné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejšej správy.

Kontrolné zistenia:

- 1) Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že obec na svojom webovom sídle nezverejšovala všetky údaje stanovené zákonom (cena objednávky § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 zákona o slobode informácií).
- 2) Kontrolou výkonu finančnej kontroly pri predmetných objednávkach, faktúrach a zmluvách 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. Následne kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole, a to tým, že neuvádzal meno a priezvisko osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu ako aj uvedenia vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať,

- ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- v procese likvidácie došlých faktúr.
Obec postupovala v rozpore s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a to tým, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu nepotvrdili na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či: finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a to samostatne každý za seba,
Taktiež v prípade úhrady finančného plnenia vyplývajúceho z uzatvorenej zmluvy č. 16/2020 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole a to tým, že neoveril fakturačné údaje v nadväznosti na uzatvorenú zmluvu.
 - v procese uzatvárania zmlúv.
Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Návrh odporúčaní:

- vo vystavených objednávkach určiť aspoň približnú cenu objednaného tovaru, resp. služby,
- pri zverejňovaní objednávok uvádzať všetky údaje v zmysle platnej legislatívy,
- dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole v podmienkach Obce Brusno,
- preukázateľne poučiť zainteresovaných zamestnancov obce o výkone finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy,
- používať jednotný formát krycích listov (dva rôzne typy, správny pri DF2020/360 zo dňa 13. 08. 2020),
- prehodnotiť ďalšie uzatváranie ďalších dodatkov k zmluvám a v prípade prehodnotenia realizovať nové verejné obstarávanie na dodávateľa (ukladanie odpadov – 39 dodatkov k zmluve),
- vyžadovať od dodávateľov, aby sa vo faktúre odvolávali na konkrétnu objednávku, resp. zmluvu,
- jednoznačne upraviť podmienky odberu druhotných surovín s dôrazom na stanovenie ceny za jednotku odpadu.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 2/2021.

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

V Brusne, 28. 04. 2021