

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2022

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 2022 prijatým uznesením č. 4 zo dňa 16. 12. 2021 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 03. 02. 2022

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2021 - kontrole došlých faktúr obce za rok 2020, evidencia, výkon finančnej kontroly a súlad s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Brusno, kontrolované obdobie bol 4. štvrťrok roku 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 42/2022 zo dňa 02. 02. 2022.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 28. 02. 2022 Návrh správy z kontroly, ktorý bol kontrolovanému subjektu osobne odovzdaný na oboznámenie dňa 02. 03. 2022. Kontrolovanému subjektu bola určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do a na splnenie prijatých opatrení. Zároveň bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 09. 03. 2022. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote len preukázal poučenie zainteresovaných zamestnancov obce o výkone finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy. Iné námietky k zisteným nedostatkom ani k zoznamu prijatých opatrení neboli v stanovenej lehote podané, čo bolo vyhodnotené, že kontrolovaný subjekt súhlasil so zistenými nedostatkami.

Následne bola spracovaná táto správa z kontroly č. 2/2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2021.

Predmetnou kontrolou boli zistené nedostatky v:

- nesúlad pri zverejňovaní objednávok podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 zákona o slobode informácií,
- formálny výkon finančnej kontroly pri vystavovaní objednávok, likvidácii faktúr

a v procese uzatvárania zmlúv.

Následne boli navrhnuté opatrenia:

- 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,
- 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.

Kontrolovanému subjektu bolo predchádzajúcou kontrolou odporučené preukázateľne poučiť zainteresovaných zamestnancov obce o výkone finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy, čo preukázal predložením prehlásenia z 05. 05. 2021 o poučení o výkone finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy v podmienkach Obce Brusno.

Zverejňovanie objednávok a faktúr

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

V roku 4. štvrtroku 2021 bolo kontrolovaným subjektom v účtovnej evidencii celkovo zaevidovaných 220 došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry boli zverejnené na webovom sídle obce (niektoré v januári 2022).

Na webovom sídle obce bolo zverejnených celkovo 79 objednávok vystavených v roku 2021, z toho za 4. štvrtrok 2021 bolo 25, ktoré boli ku kontrole aj predložené.

Obec Brusno, 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.

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.

Kontrolné zistenie

Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že obec na svojom webovom

sídle opätovne nezverejňovala všetky údaje stanovené zákonom o slobode informácií.

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 zistenie:

Kontrolou výkonu finančnej kontroly pri predmetných objednávkach bol zistený formálny výkon základnej finančnej kontroly.

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.

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. 2/2022.

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

V Brusne, 17. 03. 2022