

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 6/2020
kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Predmet kontroly: - dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola účtovných dokladov (došlých faktúr)
- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola povinného zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
- náhodným výberom fyzicky prekontrolovať faktúry roka 2020 za mesiace január - júl

Kontrola bola vykonaná: - Obecný úrad Podbiel, 27-28. júla 2020
Kontrolované obdobie: - január – júl 2020

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2020 schváleného dňa 15. júna 2020.

Predložená dokumentácia

Kniha došlých faktúr rok 2020
Účtovné doklady – faktúry (č.1 –až 120)
Vnútroorganizačná smernica č.1/2014

Kontrolou bolo zistené:

Obec má vypracovaný predpis, ktorý upravuje obeh účtovných dokladov a to Vnútroorganizačnú smernicu č.1/2014 o vedení účtovníctva v účtovnej jednotke, ktorou je obec Podbiel. Smernica neobsahuje aktuálne opatrenia Ministerstva financií SR. V smernici sa uvádzajú mená zamestnancov OcÚ ktorí už zmenili pracovné zaradenie alebo už nie sú zamestnancami OcÚ.

1. Dodávateľské faktúry : v kontrolovanom období bol použitý len priamy nákup bez verejného obstarávania.

U dodávateľských faktúr sa mesačne opakujú faktúry za plyn od SPP a Innogy Slovensko s.r.o., (predtým RWE Gas Slovensko s.r.o – zmluva nezverejnená) telekomunikačné služby od Slovak Telekom a Telefonica O2 Slovakia (zmluva nezverejnená), odvoz komunálneho odpadu od Orava PPD Nižná, Piko SK s.r.o. a Technické služby Ružomberok (zmluva je z roku 2001, na web stránke zverejnené dva dodatky, Dodatok č. 1 - Zmena a doplnenie zmluvy o uskladnení tuhého komunálneho

odpadu zo dňa 15.11.2016 - v skutočnosti nie je zverejnený), za stravovanie od Jozefa Korčušku. (zmluva z roku 2013 nezverejnená, dodatok ku zmluve bol uzatvorený 3.1.2019. Ďalej sú faktúry za softvérové služby od Geodetica s.r.o. , Vema s.r.o., Topset –Solution s.r.o., Bros Computing s.r.o, Galileo Corporation s.r.o., Disig a.s., za verejné obstarávanie (za rok 2019) od Ľuboslava Šafrová - Temako (Zmluva nie je zverejnená, len zmluva za rok 2014), 3x služby architekta od Ing. arch. V. Cukorová .

Faktúry sú vystavené na základe uzavretých dodávateľských zmlúv. Za obdobie 01/20 až 07/20 bolo prijatých a zaradených do účtovníctva obce Podbiel 120 dodávateľských faktúr. Poradie úhrady faktúr sa vykonáva podľa termínu splatnosti a pokynov starostu. Faktúry sú zaevidované v knihe došlých faktúr (elektronická kniha záväzkov) a ukladané postupne po jednotlivých mesiacoch. Faktúry sú vyhotovované na základe platných zmlúv, písomných a elektronických objednávok ale tiež telefonických objednávok. U faktúr je vykonávaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Ako problematické z hľadiska vykonávania finančnej kontroly sa javia práve telefonické objednávky. Na faktúrach je poznámka - telefonická objednávka, jedná sa o desiatky takýchto faktúr a je nemožné overiť ich súlad s rozpočtom. Objednávka tovaru alebo služby, uzatvorenie zmluvy, následné dodanie a prevzatie zákazky je zložitá finančná operácia, vykonanie finančnej kontroly nie je jednorazový akt (len na jednom doklade - faktúre). Pre zložitejšie finančné operácie je charakteristické, že finančná kontrola sa z časového hľadiska vykonáva v dvoch etapách. V etape prípravy fin. operácie sa finančná kontrola vykonáva na doklade súvisiacom s pripravovanou fin. operáciou (t.j. objednávka, zmluva) a v etape realizácie fin. operácie sa fin. kontrola potvrdzuje na doklade , ktorým sa preukazuje realizácia tejto fin. operácie, spravidla týmto dokladom sú faktúry. Tento postup nebol celkom dodržaný- chýbajúca pečiatka na objednávke (základná finančná kontrola), že objednávka je v súlade s rozpočtom, aj keď starosta sa ústne informuje o stave rozpočtu. Tým došlo k porušeniu Zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Napríklad faktúry od spoločnosti Pyrokomplex s.r.o. sú s telefonickou objednávkou na nákup tovaru ale aj služby na odbornú prípravu členov HJ, ktoré sa ale dajú objednať elektronicky cez formulár, faktúry od spoločnosti Vrabček Martin Stavivá sú všetky s telefonickou objednávkou (Fa č.52/20 píla, vrták 26,27,-Eur , FA 92/20 cement 37,84,-Eur. Drobné nákupy je možné realizovať priamym nákupom v hotovosti cez pokladňu, nakoľko cez pokladňu boli realizované nákupy rádovo v stovkách eur napr. Autobatária 340,-Eur, kompostéry 685,86 Eur atď.)

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Podbiel do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Ďalej bolo zistené, že nie sú zverejňované **objednávky** od roku 2014 vrátane. Zákon č. 211/2000 Z. z (zákon o slobode informácií) jednoznačne stanovuje čo má povinná osoba (obec) zverejňovať. Podľa § 5b (1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

2. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami

U náhodne vybraných faktúr som preveril dodržiavanie ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Faktúra č.16/2020– Dodávka a montáž podlahy v sume – 3800,00 Eur, Shark-MV s.r.o. Priložená cenová ponuka len od jednej firmy Shark-MV s.r.o. Práce boli vykonávané na základnej škole. **Nebol vykonaný prieskum** u ďalších spoločností za účelom získania cenových ponúk, nie je možnosť posúdiť hospodárnosť pri vynakladaní finančných zdrojov.

Faktúra č.43/2020– rúško na tvár v sume 705,46 Eur: Bortex s.r.o. (Ďalší materiál na rúška bol nakupovaný v hotovosti cez pokladňu doklad P1/0047 v sume 370,20 Eur, a Fa č. 104/20 za látku a rúška v sume 276,6 Eur Promod Orava s.r.o.) Celkové náklady na materiál na rúška boli v sume 1352,26 Eur. Určité množstvo nepoužitého materiálu sa v súčasnosti nachádza na obecnom úrade. Dalo by sa konštatovať že ide o nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov, ale nákupy boli realizované v čase prvej vlny pandémie a nik nevedel čo treba zabezpečiť, na aké dlhé obdobie sa treba pripraviť. Je potrebné nájsť spôsob vhodného využitia tohto materiálu.

Faktúra č 063/20 – dodávka pneumatík 4 ks v sume 2400,-Eur, chýba zdôvodnenie tohto nákupu (zhodnotenie technického stavu starých pneumatík). **Bol vykonaný** prieskum trhu za účelom získania ďalšej cenovej ponuky a to nasledovne MKARS 618,- Eur, Autoservis Zaťko 622,- Eur, Technogum Nižná 600,- Eur. Kontrolným internetovým prieskumom bola zistená cena v rozpätí od 520 -700,- Eur.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január – júl 2020 použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní z nedostatkami. V kontrolovanom období nebolo vykonané ani jedno verejné obstarávanie. V niektorých prípadoch bol vykonaný prieskum trhu za účelom získania viacerých ponúk na tovar alebo služby. OcÚ Podbiel vykonáva základnú finančnú kontrolu došlých faktúr ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – z nedostatkami. Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia, dátumy splatnosti sú dodržiavané – bez nedostatkov.

Výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke obce Podbiel, ale nie všetky zmluvy na nákup tovarov a služieb a objednávky sú zverejnené na webovej stránke obce Podbiel v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Nezverejňovaním týchto údajov došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. (zákon o slobode informácií). Zodpovednosť za zistený stav nesie štatutárny orgán verejnej správy - starosta obce, ktorý nezabezpečil finančné riadenie v plnej miere.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

- spracovať novú vnútroorganizačnú smernicu, kde sa bude odvolávať na funkciu (referát) a nie na konkrétne mená zamestnancov, v prílohe smernice spracovať zoznam zamestnancov, ktorý podpisom potvrdia oboznámenie sa so smernicou
- dodržiavať Zákon č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole pri zložitých finančných operáciách (objednávky)
- telefonické objednávky následne zaznamenať v písomnej podobe z dôvodu vykonania finančnej kontroly

- vykonávať prieskum trhu pri zákazkách na dodanie tovaru a služby s hodnotou nad 1 000,- Eur (pri VO postupovať v zmysle zákona o VO a VZN obce Podbiel)
- dodržiavať Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv a objednávok
- vhodne využiť nespotrebovaný materiál na výrobu rúšok (látka)
- drobné nákupy riešiť hotovostnou platbou

Správa bola vypracovaná dňa 12. októbra 2020

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 2020

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Slavomír Korčuška, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu) (podpis)

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10