

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

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. 2/2023
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
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- povinné zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- kontrola účtovných dokladov za obdobie 12/2022 – 3/2023 (faktúry, objednávky)
- kontrola uzatvorených nájomných zmlúv za obdobie 12/2022–3/2023

Kontrola bola vykonaná: - Obecný úrad Podbiel, 15.3. – 29.3 2023

Kontrolované obdobie: - 12/2022–3/2023

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 I. polrok 2023 schváleného dňa 16. decembra 2023.

Predložená dokumentácia

Účtovné doklady – faktúry, objednávky

Uzatvorené nájomné zmluvy

Smernica upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Zistené skutočnosti:

Obec má vypracovaný predpis, a to Smernicu upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorá má vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly. V smernici sa uvádzajú mená zamestnancov, ktorí už nie sú zamestnancami OcÚ a nie sú tam uvedení noví zamestnanci OcÚ. Vzory pečiatok finančnej kontroly neobsahujú náležitosti podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vykonávanie finančnej kontroly:

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len **ZFK**) je Obec Podbiel povinná vykonávať finančnú kontrolu. Podľa § 6 ods. 1 ZFK - Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Podľa §6 ods. 2 ZFK- Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán.

Finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť finančných operácií alebo ich častí

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

- a) pred ich uskutočnením (napr. ich prípravou, plánovaním)
- b) v celom priebehu ich realizácie (napr. uzatvorenie zmluvy, úhrada preddavku, vystavenie objednávky, úhrada faktúry),
- c) až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov (napr. vyúčtovanie finančných prostriedkov).

Cieľom finančnej kontroly je:

- a) zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie ZFK a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie.

Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej finančnej kontroly na objednávkach, faktúrach a nájomných zmluvách.

Na objednávkach, faktúrach a nájomných zmluvách za kontrolované obdobie je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Nedostatkom je vykonanie základnej finančnej kontroly na neúplných objednávkach. **OB /0092/22** - zimná údržba miestnych komunikácií, kde je uvedená cena za hodinu práce ale nie je uvedená výsledná cena za vykonanie prác ani údaj na aké obdobie je objednávka platná. Na základe tejto objednávky boli vystavené v roku 2022 štyri faktúry: FD /0249/22, FD /0250/22, FD /0243/22 a FD /0240/22 v celkovej hodnote 2059,5 Eur. V roku 2023 bola vystavená jedna faktúra FD /0033/23 na sumu 5726,26 Eur, bola uhradená aj keď na rok 2023 obec Podbiel v čase kontroly nemala rozpočtovanú položku na zimnú údržbu v tejto výške (finančná kontrola na vystavenej faktúre bola vykonaná), čím došlo k porušeniu rozpočtových pravidiel. Pre objektívnosť uvádzam, že zimná údržba na mesiace 11,12/2022 nebola zmluvne alebo nejakým iným spôsobom predchádzajúcim vedením obce zabezpečená ale údržbu bolo potrebné vykonať.

OB /0098/22 - grafické spracovanie a tlač- kalendár Podbiel 2023 400 ks, bez výslednej ceny,

OB /0097/22 - doprava FS Senková Podbiel, bez výslednej ceny,

Na základe uvedených objednávok nie je zrejmé na akú sumu môžu byť vystavené prípadné faktúry.

Z každej objednávky musí byť zrejماً výška finančného plnenia zo strany obce v súlade s rozpočtom obce.

OB /0094/22 – nie celkom zrejмый predmet objednávky: Orava PPD Nižná - **doprava**

Ďalším nedostatkom je dodatočné vystavovanie objednávok až po vystavení faktúr a vykonanie finančnej kontroly na uvedených dokladoch.

FD /0025/23 vystavená 28.02.2023 na základe OB /0015/23 vystavenej 27.02.2023 ale realizácia, nákup materiálu bol uskutočnený 9.2 a 13.2. 2023 viac ako dva týždne pred objednávkou

FD /0018/23 vystavená 01.02.2023 na základe OB /0008/23 vystavenej 13.02.2023

FD /0019/23 vystavená 01.02.2023 na základe OB /0008/23 vystavenej 13.02.2023

Objedávka 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. objedávka, zmluva) a v etape realizácie fin. operácie sa fin. kontrola potvrdzuje na

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

doklade , ktorým sa preukazuje realizácia tejto fin. operácie, spravidla týmto dokladom sú faktúry

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov. V uvedených prípadoch základná finančná kontrola nespĺnila svoj účel. Pre objektívnosť ale musím uviesť, že v niektorých prípadoch zamestnanci OcÚ nevedia že prebieha „nejaká činnosť“. Pre účtovníčku začína účtovná činnosť v podstate dňom doručenia, vystavenia dokladu. Keď nie je objednávka vyhotovená, nemá ako vykonať základnú finančnú kontrolu.

Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti:

V kontrolovanom období okrem jednej skutočnosti neboli zistené nedostatky v tejto oblasti. Objednané tovary a služby (bez zmluvne zabezpečených – vývoz komunálneho odpadu) boli do 1000,- Eur okrem zimnej údržby miestnych komunikácií v obci Podbiel. Za túto službu obec uhradila 5726.26 Eur. V zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom obce Podbiel pri zákazkách na dodanie tovaru a služieb od 1000 do 5000 Eur sa vykoná prieskum trhu s najmenej tromi cenovými ponukami. V tomto prípade nebol vykonaný prieskum za účelom získania cenových ponúk a preto nie je možnosť posúdiť hospodárnosť pri vynakladaní finančných zdrojov. Po novele Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní je potrebné upraviť finančné limity v zásadách hospodárenia s majetkom obce Podbiel a spracovať smernicu o verejnom obstarávaní.

Pri nájomných zmluvách nie je celkom prehľadné určovanie výšky poplatku za prenájom kultúrno-športovej haly na spoločenské podujatia. Ku dňu vykonania kontroly je platné VZN č.1/2011 O poplatkoch za služby poskytované Obecným úradom v Podbieli, kde je okrem iného uvedené, že určiť výšku nájomného a uzavrieť zmluvu o nájme je oprávnený starosta obce. Preto sa stáva že za rovnakú akciu - firemný večierok je raz poplatok 155,-Eur s energiami a raz 180,-Eur s energiami. Za akcie na ktoré sa vyberá vstupné bol poplatok 30,-Eur, na florbalový turnaj bez poplatku a za rodinnú oslavu krstiny bol poplatok 100,-Eur. V mnohých prípadoch tieto poplatky nepokryjú ani prevádzkové náklady. Je potrebné v čo najkratšom čase prepracovať VZN č.1/2011 O poplatkoch za služby. V roku 2023 bol pripravený návrh na nové VZN O poplatkoch za služby, ale návrh bol stiahnutý predkladateľom z rokovania OZ.

Povinné zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr, objednávky a povinne zverejňované zmluvy sú zverejnené na webovej stránke Obce Podbiel v zmysle Zákona č. 211/2000 Z.z.

Nedostatkom sú neúplné objednávky ale aj ich neskoré zverejňovanie a neskoré zverejňovanie zmlúv.

Neúplné objednávky:

OB /0097/22 Predpokladaná cena s DPH: **NULL** doprava FS Senková Podbiel - Or. Biely Potok a späť Dodávateľ: Juraj Tlach

OB /0098/22 Predpokladaná cena s DPH: **NULL** Grafické spracovanie a tlač- kalendár Podbiel 2023 400 ks Dodávateľ: Ján Jankola

OB /0094/22 Predmet objednávky: **doprava** Dodávateľ: Orava PPD Nižná

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

OB /0092/22 Predpokladaná cena s DPH: **NULL** Predmet objednávky: Objednávame si u Vás zimnú údržbu miestnych komunikácií v obci Podbiel cena 45_/hod s DPH
Dodávateľ: Orava PPD Nižná

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

1.....

2. popis objednaného plnenia

3. **celkovú hodnotu objednaného plnenia** v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

Neskoro zverejnené objednávky:

OB /0081/22 Dátum vystavenia: 08.11.2022 Zverejnené: 19.01.2023 Dodávateľ:
Mikropro s.r.o. Predmet objednávky: konzultačné služby kultúrnej pamiatky-
Železiareň

OB /0001/23 Dátum vystavenia: 02.01.2023 Zverejnené: 07.02.2023 Dodávateľ:
Orava PPD Nižná Predmet objednávky: údržba miestnych komunikácií

OB /0002/23 Dátum vystavenia: 10.01.2023 Zverejnené: 07.02.2023 Dodávateľ:
Revop s.r.o Predmet objednávky: odborná prehliadka plynového zariadenia

OB /0003/23 Dátum vystavenia: 20.01.2023 Zverejnené: 07.02.2023 Dodávateľ:
Tlačiareň Kubík Predmet objednávky: vlajky 260 ks - Prechod Podbielanskou
Magurou,

OB /0004/23 Dátum vystavenia: 20.01.2023 Zverejnené: 07.02.2023 Dodávateľ:
Orava PPD Nižná Predmet objednávky: zimná údržba miestnych komunikácií

OB /0012/23 Dátum vystavenia: 31.01.2023 Zverejnené: 02.03.2023 Dodávateľ:
Pohostinstvo u BEBEJOV Predmet objednávky: Strava pre FS Senková dňa
01.02.2023

Podľa § 5b (2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) *o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác*, povinná osoba zverejní *do desiatich pracovných dní* odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g) Údaje podľa odseku 1 písm. b) *o faktúre za tovary, služby a práce*, povinná osoba zverejní *do 30 dní* odo dňa zaplatenia faktúry.

Neskoro zverejnené zmluvy:

Zmluva 46/22 – florbal turnaj, zverejnená 2.1.2023, termín akcie 29.12.2023

47/22 – kultúrna akcia, zverejnená 2.1.2023, termín akcie 31.1.2022-1.1.2023

4/23- krstiny, zverejnená 20.1.2023, termín akcie 8.1.2023

Zmluvy zverejnené neskoro sú neúčinné, Občiansky zákonník, 40/1964 Zb. § 47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

§ 5a Povinne zverejňovaná zmluva

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

- (1) Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy^{7aa}) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce.

Dodávateľské faktúry a objednávky:

V kontrolovanom období bol použitý len priamy nákup bez verejného obstarávania. Faktúry sú vystavené na základe uzavretých dodávateľských zmlúv a písomných objednávok. 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.

Nájomné zmluvy

Kontrolované boli nájomné zmluvy za kultúrno športovú halu. Text základnej finančnej kontroly faktúr (krycie listy) je rozdielny od textu na používaných pečiatkach, ktoré sú na nájomných zmluvách. Na túto skutočnosť upozorňujem už dlhšiu dobu. Nedostatkami je neskoré uzatvorenie zmlúv, neskoré zverejňovanie zmlúv.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca december 2022 – marec 2023 použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní z nedostatkami. V niektorých prípadoch bol vykonaný prieskum trhu za účelom získania viacerých ponúk na tovar alebo služby. Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia, dátumy splatnosti sú dodržiavané – bez nedostatkov. OcÚ Podbiel vykonáva základnú finančnú kontrolu súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite z nedostatkami.

Výpisy z faktúr, objednávky, povinne zverejňované zmluvy sú zverejnené na webovej stránke obce Podbiel s nedostatkami.

Zistené nedostatky boli čiastočne zapríčinené úplnou obmenou personálneho obsadenia (administratíva) OcÚ v kontrolovanom období.

Prieskum trhu pri zákazkách na dodanie tovaru a služby s hodnotou nad 1 000,- Eur je vykonávaný s nedostatkami.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

- spracovať novú, Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly, neuvádzať mená ale odvolávať na funkciu (referát), 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 (Fa, zmluva, objednávka)
- dodanie tovarov a služieb vykonávať na základe objednávok
- vykonávať prieskum trhu pri zákazkách na dodanie tovaru a služby s hodnotou nad 1 000,- Eur podľa zásad hospodárenia z majetkom obce
- upraviť zásady hospodárenia z majetkom obce
- spracovať smernicu o verejnom obstarávaní

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

- dodržiavať Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv a objednávok
- zjednotiť textovú časť (pečiatky) o vykonaní základnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časti
- zabezpečiť finančné riadenie štatutárom obce
- upraviť VZN o poplatkoch za služby poskytované Obecným úradom v Podbieli

Správa bola vypracovaná dňa 10. mája 2023

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

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 2023

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu) (podpis)

Počet listov: 3
Výtlačok. jediný

kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10