

Správa z kontroly 2/2021

Hlavný kontrolór Obce Holčikovce

S p r á v a 2/2021

o výsledkoch kontroly za obdobie od 1.1.2021 do 30.9.2021

Kontrola došlých a vydaných faktúr obce za rok 2021, evidencia, výkon finančnej kontroly a súlad s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Holčikovce

kontrolovaným obdobím bol rok 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 Holčikovce, zákonom stanovený postup výkonu finančnej kontroly v podmienkach evidence a likvidácie faktúr v nadväznosti na uzatvorené zmluvy za rok 2021. Zákon o slobode informácií okrem iného upravuje povinnosť zverejňovať písomné zmluvy (§ 5a) ako aj faktúry (§ 5b). V roku 2021 bolo kontrolovaným subjektom v účtovnej evidencii celkovo zaevidovaných 248 došlých faktúr. Z uvedeného vyplýva, že priemerne bolo mesačne spracovaných cca 27 došlých faktúr.**

Zverejňovanie a účtovanie faktúr.

Obec Holčikovce 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 evidence 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.

Celkom bolo zverejnených 68 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

Evidencia faktúr vedená program IBEU –chronologicky sú číslované po zaevidovaní, vystavenie krycieho listu, základná finančná kontrola, platobný poukaz, zaúčtovanie, zverejnenie.

Za kontrolované obdobie bolo vystavených celkom 73 faktúr, ktoré sú taktiež evidované chronologický číslované cez program IBEU, následne zverejňované na webovej stránke obce.

Kontrolné zistenia:

- 1) Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že obec na svojom webovom sídle zverejňovala údaje stanovené zákonom.
- 2) Kontrolou výkonu finančnej kontroly pri predmetných objednávkach bol zistený formálny výkon základnej finančnej kontroly pri vystavovaní objednávok. Kontrolovaný subjekt nepostupoval 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.

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

Predkladá- hlavný kontrolór obce Pohlodová Maria

