

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Správa o výsledku kontroly objednávok na obstaranie majetku, materiálu, tovarov, prác a služieb a dodávateľských faktúr za II. polrok 2020 u VPS

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly objednávok na obstaranie majetku, materiálnu tovarov, prác a služieb a dodávateľských faktúr za II. polrok 2020 u VPS

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, apríl 2021

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2021

Mestské zastupiteľstvo vo Filľakove

A. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly objednávok na obstaranie majetku, materiálu, tovarov, prác a služieb a dodávateľských faktúr za II. polrok 2020 u VPS

2. Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 vykonala hlavná kontrolórka mesta Filákov

kontrolu objednávok na obstaranie majetku, materiálu, tovarov, prác a služieb a dodávateľských faktúr za II. polrok 2020 u VPS

Predmet a účel kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

Kontrola objednávok

V kontrolovanom období bolo vystavených celkom 39 objednávok od poradového čísla 2020067 po 2020105. Objednávky ani v jednom prípade neobsahujú jednotkovú cenu a cenu spolu. Pri objednávkach nie sú doložené ponuky dodávateľov. Nie je preto možné overiť, či sa nákup tovaru alebo služby realizoval na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky. Cenové ponuky pri objednávkach sú podkladom aj pre vykonanie základnej finančnej kontroly (pre overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančných operácií alebo ich častí vyjadrením, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať). Nedodržanie § 8 ods. 4 a 5 zákona o účtovníctve – preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva.

Povinná osoba má všetky vyhotovené objednávky zverejnené na svojom webovom sídle, avšak objednávky zverejňuje hromadne po ukončení štvrtého roka. Objednávky s poradovým číslom od 2020067 po 2020083 boli zverejnené dňa 09.10.2020, objednávky s poradovým číslom 2020084 po 2020105 boli zverejnené dňa 08.02.2021. Nebola dodržaná lehota ustanovená zákonom – nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Kontrolou povinne zverejnených údajov podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 1 až 6 zákona o slobode informácií bolo zistené, že povinná osoba pri objednávkach nedodržala body 3, 4 a 7b – nezverejnil 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 (suma 0,00 EUR nemá žiadnu vypovedaciu informáciu), alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala, ak takáto funkcia existuje.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola dodávateľských faktúr

Dodávateľské faktúry sú zaevidované chronologicky podľa dátumu prijatia v Knihe došlých faktúr. Dátum prijatia je možné zistiť len z ručne vedenej Knihe došlých faktúr,

jednotlivé došlé faktúry nie sú opatrené prezenčnou pečiatkou s uvedením dátumu doručenia a zaevidované v došlej pošte. K faktúram nie sú priložené kópie objednávok resp. platných zmlúv, na základe ktorých boli vystavené. Na väčšine došlých faktúr nie je ani vyznačené číslo objednávky alebo platnej zmluvy. Nedodržanie § 8 ods. 4 a 5 zákona o účtovníctve – preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva.

Po kontrole povinne zverejnených údajov bolo zistené, že povinná osoba nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4, 5 a 7b zákona o slobode informácií – pri dodávateľských faktúrach nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, nie je uvedená identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, nie sú uvedené identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia: adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby. Pri sídle je vždy uvedené len obec/mesto, kde má fyzická osoba trvalý pobyt, fyzická osoba – podnikateľ miesto podnikania, resp. právnická osoba sídlo, čo nie je postačujúce, nakoľko zákon ustanovuje uvedenie celej adresy (s ulicou a číslom domu), aj keď je fyzická osoba – podnikateľ aj právnická osoba identifikovateľná na základe IČO.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK neboli zistené žiadne nedostatky.

Aby sa predišlo chybám ohľadom účtovnej dokumentácie hlavná kontrolórka odporučila povinnej osobe vypracovať internú smernicu obehu účtovných dokladov, ktorá by upravovala postupy v prípade jednotlivých účtovných dokladov, ich evidenciu a klasifikovanie.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán povinnej osoby je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť kontrolovaný subjekt splnil v lehote určenej hlavnou kontrolórkou.