Hlavný kontrolór obce Gôtovany
Správa o kontrolnej činnosti č. 3/2020

Na základe zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 3/2020:

Východiská kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 583/2004 Z. z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Schválený rozpočet obce Gôtovany za rok 2019
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Oficiálna webová stránka obce Gôtovany: http://www.gotovany.sk

V mesiaci marec 2020 bola vykonaná v kancelárii obecného úradu kontrola došlých a odoslaných faktúr, zaevidovaných a zaúčtovaných zamestnancami obecného úradu obce Gôtovany, dodávateľsko-odberateľských zmlúv a objednávok vystavených a zaevidovaných v 2. polroku 2019. Táto kontrola bola riadne ohlásená zamestnancom obecného úradu dňa 26.02.2020 v kancelárii obecného úradu obce Gôtovany.

Predmetom kontroly boli dodávateľsko-odberateľské zmluvy, vystavené písomné a elektronické objednávky, došlé a vystavené faktúry ako aj kniha záväzkov (kniha došlých faktúr) a kniha pohľadávok (kniha odoslaných faktúr) v období od 01.07.2019 do 31.12.2019.

V zmysle uvedenej kontroly som zistil nasledovné skutočnosti:

1) Za druhý polrok 2019 bolo na webovom portáli http://www.gotovany.sk/ v sekcii zverejňovanie /zmluvy-faktúry-objednávky/ zverejnených v súlade so zákonom NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám celkovo 18 objednávok. Objednávky boli riadne zverejňované do 10 pracovných dní odo dňa vystavenia objednávky. Počet zverejnených objednávok na webovej stránke obce Gôtovany zodpovedal objednávkam podľa vedenej písomnej agendy s uvedením nasledovných údajov:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
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,
4.identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5.dátum vyhotovenia objednávky,
6.identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a.meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
6b.adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
6c.identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7.údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
7a.meno a priezvisko fyzickej osoby,
7b.funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Upozorňujem na tú skutočnosť, že na objednávkach č. 6190740687, 7/2019 a 8/2019 chýba na webovej stránke obce Gôtovany údaj o dátume vystavenia objednávky. Je nutné tento údaj doplniť.

Je vhodné v zmysle uvedených podmienok zabezpečiť aj prepojenie /odkaz/ na povinne zverejňovanú zmluvu podľa bodu č. 4. v prípade, ak takáto zmluva už existuje a je doplnená dohodnutou objednávkou. Odporúčam obecnému úradu viesť agendu objednávok jednotnou formou a to prostredníctvom už zakúpeného počítačového programu URBIS, ktorý túto agendu ponúka s jednotným číslovaním objednávok a s hotovou šablónou (tlačený vzor) na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. .

2) V druhom polroku 2019 obdržala obec Gôtovany spolu 94 došlých (prijatých) faktúr a to pod číslom DF 2019/58 až DF 2019/151. Uvedené faktúry boli v súlade so zákonom NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejnené na na webovom portáli obce Gôtovany http://www.gotovany.sk/ v sekcii zverejňovanie /zmluvy-faktúry-objednávky/ do 30 dní odo dňa uhradenia faktúry bezhotovostný prevod alebo úhradou v hotovosti. Ku faktúram boli vyhotovované krycie listy s požadovanými náležitosťami v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to najmä účtovným predpisom faktúry vrátane uvedením rozpočtových položiek pri údaje o úhrade podľa príslušnej rozpočtovej klasifikácie. Krycie listy obsahovali aj údaje o vykonaní základnej finančnej kontroly povereným pracovníkom Obecného úradu obce Gôtovany ako aj záznam o vykonaní kontroly štatutárom obce Gôtovany – starostom obce. Došlé faktúry obec Gôtovany v druhom polroku priebežne uhrádzala. Ku dňu 31.12.2019 evidovala obec Gôtovany neuhradené došlé faktúry v celkovej sume 2.041,85 EUR. Ku dňu 10.3.2020 (deň kontroly) boli všetky došlé faktúry z roku 2019 už uhradené.

Upozorňujem na tú skutočnosť, že pri zverejnených faktúrach chýba odkaz na povinne zverejňovanú zmluvu, či príslušnú objednávku v súlade s § 5b, odst. (1), písm (b) bod č. 4 a 5 nasledovne:
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

Takýto odkaz je nutné pri všetkých faktúrach v zmysle zákona NRSR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám uvádzať.

Ďalej upozorňujem na dokladanie dodacích listov ku faktúram ako povinnú súčasť faktúry, ak faktúra neobsahuje podrobný rozpis fakturovaných položiek. Obecný úrad je povinný ich dodatočne vyžadovať a prikladať ku uhradeným faktúram.

V druhom polroku 2019 vystavila obec Gôtovany dve faktúry pod číslom OF2019/5 až OF2019/06 (za spotrebovanú EE, odobratý elektroodpad). Ku faktúram boli vyhotovované krycie listy s požadovanými náležitosťami v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to najmä účtovným predpisom faktúry vrátane uvedením rozpočtových položiek pri údaje o úhrade podľa príslušnej rozpočtovej klasifikácie. Krycie listy obsahovali aj údaje o vykonaní základnej finančnej kontroly povereným pracovníkom Obecného úradu obce Gôtovany ako aj záznam o vykonaní kontroly štatutárom obce Gôtovany – starostom obce. Ku dňu 31.12.2019 boli všetky vystavené faktúry obci Gôtovany uhradené.

3) V druhom polroku 2019 uzavrela a zverejnila obec Gôtovany spolu 23 zmlúv vrátane dodatkov ku už skôr uzatvoreným zmluvám. Upozorňujem, že v zmluve medzi obcou Gôtovany a firmou Lipsa, s.r.o. nájom nebytových priestorov - obchod s potravinami a rozličným tovarom je v článku IX. Spoločné a záväzné ustanovenia bod 9.1 nesprávne uvedený dátum účinnosti, ktorý má byť v súlade s §47a občianskeho zákonníka uvedený ako deň po dni zverejnenia zmluvy, t j. správne mal byť uvedený dátum 26.7.2019 alebo neskôr, pretože deň 25.7.2019 je uvedený ako deň zverejnenia.
Odporúčam Obecnému úradu a Obecnému zastupiteľstvu v obci Gôtovany prerokovať a uzatvoriť dodatok č. 1 ku Zmluve o dielo uzatvorenú s firmou ADARA Slovakia, s.r.o. zo dňa 23.9.2019, v ktorom by sa dohodlo, že v prípade nezískania finančných prostriedkov z externých nenávratných zdrojov (eurofondy a pod.) obcou Gôtovany v roku 2020 nebude dielo – Výstavba športoviska v Obci Gôtovany v dohodnutom termíne realizovaná. Podľa môjho názoru by bola realizácia diela z vlastných finančných prostriedkov obce Gôtovany v roku 2020 veľmi problematická, nakoľko sa s touto investíciou z vlastných zdrojov v rozpočte obce Gôtovany na rok 2020 v uvedenej sume spolu 14.556,00 EUR nepočítalo. V schválenom rozpočte na rok 2020 sa počítalo len so spoluúčasťou obce Gôtovany v sume 7.000,00 EUR.
Odporúčam obecnému úradu zaviesť pri vývoze odpadových kontajnerov (KUKA nádob) firmou OZO,a.s. systém kontrolných žetónov, ktoré by vydával občanom Obecný úrad v obci Gôtovany. Vývoz by zabezpečovala firma OZO a.s. len pre tie domácnosti, ktoré by mali odpadové nádoby označené príslušným žetónom s uvedeným číslom domu. Pozbierané žetóny by zamestnanci firmy OZO, a.s. vrátili po zbere obecnému úradu za účelom odkontrolovania počtu vyvezených nádob.
Pri vyhotovovaní a archivovaní uzavretých zmlúv odporúčam obecnému úradu v obci Gôtovany zjednotiť číslovanie všetkých podpísaných zmlúv vrátane dodatkov podľa poradia s uvedením poradového čísla zmluvy a aktuálneho roku za účelom lepšieho prehľadu podpísaných zmlúv.

V Gôtovanoch, dňa 25.03.2020.

Vypracoval: .....v.r.....
Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór

Zobrali na vedomie:
Obecný úrad obce Gôtovany v zastúpení starostom obce p. Jozefom Cútom dňa 25.3.2020 .

So správou o kontrole boli poslanci OZ obce Gôtovany oboznámení dňa 6.5.2020 na 11. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva.