

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e
Obecného zastupiteľstva vo Valaskej
konaného dňa 4.6.2014

Názov materiálu:

Správa z následnej finančnej kontroly číslo 02/2014

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej ***berie na vedomie*** Správu z následnej finančnej kontroly číslo 02/2014

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 28.5.2014



Podpis predkladateľa

Obec Valaská
Hlavný kontrolór obce



Správa z následnej finančnej kontroly číslo: 02/2014

Úloha zadaná: schválená uznesením číslo 185/2013 OcZ v bode 3 Návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská na 1.polrok 2014

Miesto konania kontroly: Obecný úrad vo Valaskej, Nám. 1.mája 460

Termín konania kontroly: v dňoch od 6.3.2014 do 25.3.2014

Náplň kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach obce Valaská za rok 2012

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Právna úprava kontrolovanej oblasti je uvedená v nasledovných právnych predpisoch:

- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ zákon“)
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

Popis priebehu kontroly:

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony (doplnenie zákona o slobode informácií Obchodného zákonníka). Tento zákon nadobudol účinnosť 1.1.2011. Nariadením vlády SR č. 118/2011 z 30.3.2011, ktorým sa ustanovila hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú, bola stanovená súhrnná hodnota na jednej objednávke alebo na jednej faktúre, ktorá nepresahuje sumu 1 000,- € bez dane z pridanej hodnoty.

Od 1.1.2012 vznikla opäť povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny v zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvil zákon č. 382/2011 Z.z. účinný od 1.1.2012 sa podľa ustanovenia § 22d zákona vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1.1.2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1.1.2012 a na faktúru doručenú alebo zaplatenú po 1.1.2012.

1. Zverejňovanie faktúr

Obec Valaská zverejňovala v štruktúrovanej a prehľadnej forme na svojom webovom sídle (<http://www.digitalnemesto.sk/valaska>) údaje o faktúrach podľa § 5b ods. 1b zákona, ktorý uvádza povinnosti povinnej osoby zverejňovať údaje o faktúre za tovary, služby a práce, ktoré zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené.

V roku 2012 obec Valaská zverejnila na svojom webovom sídle 1091 dodávateľských faktúr a 30 odberateľských faktúr.

Pri jednotlivých faktúrach boli uvádzané údaje:

- identifikačný údaj faktúry - číslo faktúry,
- dátum zverejnenia,
- celková hodnota fakturovaného plnenia – suma,
- údaj či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty,
- popis fakturovaného plnenia – predmet,
- identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia (meno a priezvisko FO, obchodné meno PO, adresa FO, miesto podnikania FO, sídlo PO),
- dátum vystavenia faktúry,
- dátum splatnosti faktúry,
- dátum doručenia faktúry (len pri dodávateľských faktúrach),
- dátum úhrady faktúry.

Údaje o faktúre za tovary, služby a práce je obec povinná zverejniť na svojom webom sídle do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní faktúr v podmienkach obce Valaská za rok 2012 neboli zistené nedostatky.

2. Zverejňovanie objednávok

Obec Valaská zverejňovala v roku 2012 na svojom webovom sídle (<http://www.valaska.sk/povinne-zverejnovane-zmluvy-faktury-objednavky.phtml?id3=59320>) údaje o objednávkach. Na zverejňovanie objednávok za rok 2012 obec nevyužívala portál digitálnemesto.sk (objednávky na portáli sa začali zverejňovať od roku 2013).

§ 5b ods. 1a zákona, uvádza povinnosti povinnej osoby zverejňovať údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, ktoré zverejňuje v štruktúrovanej a prehľadnej forme na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené.

V roku 2012 obec Valaská zverejnila 89 objednávok:

- číslo st01/2012 až st06/2012
- číslo 72/2012 až 83/2012
- sumárne v dokumente pdf. objednávky číslo 1/2012 až 71/2012 (zverejnené 22.10.2012)

Pri jednotlivých objednávkach boli uvádzané údaje:

- identifikačný údaj objednávky
- popis objednaného plnenia
- dátum vyhotovenia objednávky
- identifikácia dodávateľa
- údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala

Údaje o objednávke tovarov, služieb a prác je obec povinná zverejniť na svojom webom sídle do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky (to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona)

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní objednávok v podmienkach obce Valaská za rok 2012 boli zistené tieto nedostatky:

- obec Valaská pri povinnom zverejňovaní objednávok tovarov, služieb a prác – číslo 1/2012 až 71/2012, nedodržala § 5b odseku 2 zákona – termín zverejnenia objednávky do desiatich pracovných dní.

3. Zverejňovanie zmlúv

Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií platí, že povinná osoba je povinná zverejniť akúkoľvek písomnú zmluvu, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu alebo majetkom obce (bez ohľadu na predmet a hodnotu) uzavretú po 1.1. 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa § 5a odseku 5 (zmluvy vyňaté z povinného zverejnenia).

Zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. Zmluva nadobudne účinnosť podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka:

- **Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**
- Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.
- Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nesprístupňuje.
- **Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa ne jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo – nulita právneho aktu.**

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (§ 5a odseku 14).

Obec Valaská zverejňovala zmluvy v roku 2012 na svojom webovom sídle (<http://www.valaska.sk/povinne-zverejnovane-zmluvy-faktury-objednavky.phtml?id3=59320>). Na zverejňovanie zmlúv za rok 2012 obec nevyužívala portál digitálnemesto.sk. Ani v súčasnosti sa zmluvy nezverejňujú na portáli digitálnemesto.sk. V roku 2012 obec zverejnila 14 zmlúv na svojom webovom sídle.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní zmlúv v podmienkach obce Valaská za rok 2012 boli zistené tieto nedostatky:

- neboli zverejňované zmluvy o nájme hrobových miest (v súčasnosti sú uzavreté zmluvy zverejňované na stránke: www.virtualnycintorin.sk, kde sa postupne dopĺňajú aj zmluvy uzavreté v roku 2012)
- neboli zverejňované poisťné zmluvy,
- neboli zverejňované zmluvy o dodávke a distribúcii energií

Keď porovnáme počet zverejnených zmlúv v roku 2012 okolitých obcí, napr. Čierny Balog – 280 zmlúv, Podbrezová – 106 zmlúv, Brusno – 67 zmlúv, je zrejmé, že v roku 2012 obec Valaská nezverejňovala všetky obcou podpísané zmluvy.

Za rok 2012 bol ku kontrole predložený zoznam uzavretých zmlúv – počet uzavretých zmlúv 33, pričom obec na svojom webe zverejnila len 14 uzavretých zmlúv, čo nebolo v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka, a došlo k porušeniu ustanovení § 5a zákona o slobode informácií č. 211/2000 Z.z.

V súvislosti so spôsobom zverejňovania informácií na webovej stránke považujem ako kontrolný orgán za potrebné upozorniť na dodržiavanie platnej legislatívy týkajúcej sa informačných systémov v oblasti verejnej správy, podľa ktorej sú povinnými osobami aj právnické osoby v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti obcí a ktorá upravuje práva a povinnosti týchto osôb v uvedenej oblasti.

Odporúčam vypracovať Interný predpis - smernicu o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, kde bude zapracovaný organizačný postup povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr. Odporúčam začať so zverejňovaním zmlúv na portáli <http://www.digitalnemesto.sk/valaska> (podobne ako sa zverejňujú faktúry a objednávky).

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/2014 bola vypracovaná vo Valaskej dňa 25.3.2014



.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku následnej finančnej kontroly boli oboznámení:

1. starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin, dňa 26.3.2014
2. poslanci Obecného zastupiteľstva vo Valaskej na Obecnom zastupiteľstve vo Valaskej dňa 4.6.2014.

Zároveň stanovujem lehotu na podanie námietok do 2.4.2014 do 12 hodiny na sekretariát obecného úradu vo Valaskej, nakoľko kontrolovaný subjekt je oprávnený sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedených v správe podľa ust. § 14 ods.1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Za kontrolovaný subjekt správu o následnej finančnej kontrole v počte 1 ks prebral:

dňa 26.3.2014 , starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin

.....
podpis