

Správa č.3/HK/ 2018 o výsledku kontroly povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy obce Bellova Ves

vykonanej v súvislosti s kontrolou povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy obce Bellova Ves podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 211/2000 Z. z.) a zákona č. 546/2010 Z.z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

1. Kontrolný orgán: Ing. Mária Viestová, hlavný kontrolór obce Bellova Ves
2. Subjekt kontroly: Obecný úrad obce Bellova Ves
3. Predmetom kontroly je zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom a vnútornými smernicami .
4. Kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 17.5.2018
5. Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad obce Bellova Ves a internetová stránka obce, v čase od 17.5.2018 do 30.5.2018
6. Kontrolou bolo zistené:

Druh dokladu	Počet v učt.evidencii	Počet zverejnených	Rozdiel v počte
Faktúry dodávateľské do 17.5.2018 (uhradené BPS)	65	65	0
Faktúry odberateľské do 17.5.2018	5	5	0
Zjednodušené faktúry dodávateľské (uhradené v hotovosti)	38	38	0
Objednávky do 17.5.2018	11	11	0
Povinne zverejnené zmluvy k faktúram	8	8	0

- **Záver:**

Vykonala som opakovanú kontrolu na preverenie odstránenia nedostatkov zistených v Správe č. 2/2016 a konštatujem:

A. Obec má vydanú Smernicu č. 4/2017 zo dňa 25.5.2017 o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.

B. Povinne zverejňované zmluvy, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím a súvisia s dodateľskými, prípadne odberateľskými faktúrami a objednávkami (realizovanými listinnou formou) v období od 1.1. do 17.5.2018.

1. Zmluva o nájme interné číslo 1/Z/2018 zo dňa 22.1.2018 zverejnená 22.1.2018
2. Zmluva o nájme interné číslo 2/Z/2018 zo dňa 22.1.2018 zverejnená 22.1.2018
3. Zmluva o nájme interné číslo 4/Z/2018 zo dňa 6.2.2018 zverejnená 7.2.2018
4. Zmluva o nájme interné číslo 5/Z/2018 zo dňa 27.2.2018 zverejnená 2.3.2018
5. Zmluva o nájme interné číslo 6/Z/2018 zo dňa 30.4.2018 zverejnená 30.4.2018
6. Zmluva o nájme interné číslo 7/Z/2018 zo dňa 2.5.2018 zverejnená 2.5.2018
7. Zmluva o poskytnutí kvalifikovanej dôveryhodnej služby vyhotovenia a overenia kvalifikovaných certifikátov pre elektronickú pečať (zákon o dôveryhodných službách) interné číslo 3/Z/2018 zo dňa 29.1.2018 zverejnená 29.1.2018
8. Dodatok č. 2 k zmluve č. 8/2009 zo dňa 1.1.2018

Zmluvy a dodatok č.2 k zmluve č.8/2009 uzatvorené v roku 2018 boli zverejnené na internetovej stránke obce. Zmluvy o nájme boli uzavreté v súlade so Smernicou č. 1/2015 zo dňa 11.2.2015 o určení výšky nájmu nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce Bellova Ves. Uvedené zmluvy majú priložený informačný list v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.Z. o slobodnom prístupe k informáciám a sú zverejniteľné v plnom rozsahu.

Zmluvy majú v zákone č. 211/2000 Z. z. zakotvenú všeobecnú lehotu, a to bezodkladne po ich podpísaní zmluvnými stranami. Zároveň možno v internom akte definovať, v aký čas sa budú zverejňovať, prípadne s odkazom na zákon č. 40/1694 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, bude ich účinnosť plynúť od času zverejnenia zmluvy.

C. Faktúry

Z tlačovej zostavy dodávateľských a odberateľských faktúr v danom období vyplynulo:

- odberateľské faktúry boli vystavené v počte 5 kusov firme BELLA cars, s.r.o., všetky odberateľské faktúry sú zverejnené a uhradené
- dodávateľské faktúry boli v počte kusov 65, všetky boli zverejnené v termíne po zaplatení
- zjednodušené faktúry, uhradené v hotovosti, boli zverejnené v počte 38 kusov, okrem tých, ktoré súviseli s nezverejniteľnými zmluvami

Faktúry sa zverejňujú po ich úhrade, a to maximálne do 30 dní.

D. Objednávky

- vystavených objednávok v uvedenom období bolo 11, všetky zverejnené na internetovej stránke obce, sú v listinnej podobe a nie sú k nim vystavené zmluvy.

Objednávky, ak nie sú realizované listinnou formou, nie je potrebné zverejňovať, taktiež objednávky, ktoré súvisia so zverejnenou zmluvou nie je potrebné zverejňovať.

Zdôvodnenie:

Legislatívne východisko

1. Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 211/2000 Z. z.) zverejňuje obec
 - faktúry, objednávky a zmluvy, na webovom sídle, ak má zriadené webové sídlo (internetovú stránku).
 - Podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. odseku (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. 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,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, 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 faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,

7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

(2)

Údaje podľa odseku 1 písm. a) 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) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

(3)

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa **§ 5a** povinne zverejňovanou zmluvou.

(4)

Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

(5)

Povinne zverejňovanou zmluvou nie je

a) služobná zmluva, **7b)**

b) pracovná zmluva a dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru; **7c)** povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva,

j) zmluva o pôžičke podľa osobitného predpisu, **7ca)**

l) zmluva, ktorej účelom je realizácia aktívnych opatrení na trhu práce alebo podpora zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím podľa osobitného zákona a ktorá sa uzatvára so zamestnancom, uchádzačom o zamestnanie alebo so záujemcom o zamestnanie, **7cc)**

m) zmluva o poskytovaní sociálnej služby, ktorá sa uzatvára s prijímateľom sociálnej služby, **7cd)**

n) zmluva týkajúca sa vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately uzavieraná s fyzickou osobou podľa osobitného predpisu **7ce)** okrem zmluvy uzavieranej s fyzickou osobou, ktorá vykonáva opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately podľa osobitného predpisu, **7cf)**

r) zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu **7ch)** a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie, **7ci)**

§ 6

(1)

Informácie podľa **§ 5** sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup. Táto povinnosť sa nevzťahuje na fyzické osoby a na obce, ktoré nie sú mestami. **8)** Informácia podľa **§ 5 ods. 6** sa zverejňuje najmenej po dobu jedného roka odo dňa, keď došlo k prevodu alebo prechodu vlastníctva podľa **§ 5 ods. 6**; tým nie je dotknutá povinnosť sprístupniť túto informáciu aj po uplynutí tejto doby.

3. Zákon č. 222/2004 Z. z. O DANI Z PRIDANEJ HODNOTY a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje v §71 čo je faktúra a to v odseku

(1) Na účely tohto zákona a) faktúrou je každý doklad alebo oznámenie, ktoré je vyhotovené v listinnej forme alebo elektronickej forme podľa tohto zákona alebo zákona platného v inom členskom štáte upravujúceho vyhotovenie faktúry,

(2) Za faktúru sa považuje aj každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje.

4. Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k fakturácii podľa zákona o DPH

- Zjednodušené faktúry

S účinnosťou od 1.1.2013 dochádza k zmenám aj v prípade zjednodušených faktúr, ktoré nemusia obsahovať všetky údaje uvedené v § 74 ods. 1 zákona o DPH. Novou zjednodušenou faktúrou od 1.1.2013 je podľa § 74 ods. 3 písm. a) zákona o DPH doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, ak doklad obsahuje všetky náležitosti uvedené v § 74 ods. 1 zákona o DPH okrem údajov podľa odseku 1 písm. b) a g).

- Môže ísť o doklad, ktorý je vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ale aj o doklad, ktorý nie je vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou.

5. Zákon č. 211/2000 Z. z. nestanovuje finančné limity pre zverejnenie a teda **je potrebné** zverejňovať všetky došlé i odberateľské faktúry, objednávky a zmluvy (okrem tých, ktoré zákon č. 211/2000 Z. z. definuje ako nezverejniteľné).

6. V prípade archivácie faktúr a zmlúv v listinnej forme sa postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

7. Správa č.3/HK/2018 bola vypracovaná dňa: 31.5. 2018, súčasť správyje Príloha

8. Správu vypracovala: Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves

9. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 31.5.2018

10. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať písomne do podateľne Obecného úradu v Bellovej Vsi alebo na e-mailovú adresu hlavnej kontrolórky: hlavnakontrolorka.bv@gmail.com v lehote do: 7.6.2018

11. Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mária Jankovičová, MBA

starostka obce Bellova Ves

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.