

Správa č.2/HK/2021 o výsledku kontroly povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy obcou Bellova Ves

vykonanú na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2021 a v súlade so zákonom 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.

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Bellovej Vsi b e r i e n a v e d o m i e správu hlavnej kontrolórky č. 2/HK/2021 o výsledku kontroly vykonanú na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2021 a v súlade so zákonom 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

Predkladá: Ing. Mária Viestova, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavná kontrolórka predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu, ktorá obsahuje výsledok kontroly vykonanej na Obecnom úrade obce Bellova Ves.

1. Predmet kontroly: zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom a vnútornými smernicami obcou Bellova Ves.
2. Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bellova Ves
3. Kontrolované obdobie: 1.1.2021 do 16.4.2021
4. Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Bellova Ves, webové sídlo obce, prerušovane.
5. Cieľ kontroly:
preveriť dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
6. Kontrolou bolo zistené:

Druh dokladu	Počet v učit. evidencií	Počet zverejnených	Rozdiel
Faktúry dodávateľské do 17.5.2018 (uhradené BPS)	59	59	0
Faktúry odberateľské do 17.5.2018	2	2	0
Zjednodušené faktúry dodávateľské (uhradené v hotovosti)	36	0	36
Objednávky do 16.4.2021	15	15	0
Povinne zverejnené zmluvy k faktúram	7	7	0

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

B. Povinne sú zverejňované zmluvy, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím a súvisia s dodávateľskými, prípadne odberateľskými faktúrami a objednávkami (realizovanými listinnou formou) v období od 1.1. do 16.4.2021.

1. Kúpna zmluva interné číslo (IČ) 1/Z/2021 zo dňa 15.1.2021 ZSD, a.s. BA kúpa pozemku
2. Zmluva o zriadení vecných bremien IČ 2/Z/2021 zo dňa 15.1.2021 ZSD, a.s. BA
3. Zmluva o poskytnutí služieb (MOM) IČ 3/Z/2021 zo dňa 20.1.2021
4. Zmluva o zabezpečení odvozu biologického konatminovaného odpadu Gulazsi, s.r.o. IČ 10/Z/2021 zo dňa 22.1.2021
5. Dodatok č. 1 k Zmluve IČ 3/Z/2021 (MOM) IČ 11/Z/2021 zo dňa 28.1.2021
6. Zmluva o poskytnutí služieb - vývoz odpadových vôd zo žump v obci Bellova Ves IČ 12/Z/2021 zo dňa 29.1.2021
7. Dodatok č. 2 k Zmluve IČ 3/Z/2021 (MOM) IČ 17/Z/2021 zo dňa 5.2.2021
8. Ostatné zmluvy, v počte 63, uzavreté v tomto období, sú nepovinne zverejnené zmluvy, ktoré súvisia s testovaním, organizovanom v obci.

Zmluvy a dodatok č.1 a 2 k zmluve č.3/Z//2021 boli zverejnené na webovom sídle obce. 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, ich účinnosť začala plynúť od času zverejnenia zmlúv.

C. Faktúry

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

- odberateľské faktúry boli vystavené v počte 2 kusy, všetky odberateľské faktúry sú zverejnené a uhradené
- dodávateľské faktúry boli v počte kusov 59, všetky boli zverejnené v termíne po zaplatení
- zjednodušené faktúry, uhradené v hotovosti, boli v počte 36 kusov, tie, ktoré súviseli s nezverejniteľnými zmluvami sa nezverejňujú

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

D. Objednávky

- vystavených objednávok v uvedenom období bolo 15, všetky zverejnené na webovom sídle obce, sú v listinnej podobe.

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

7. Záver:

Na webovom sídle obce www.obecbellovaves.sk sú prehľadne a transparentne zverejnené všetky povinne zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky za kontrolované obdobie. Mám za to, že aj zjednodušené faktúry (tzv. pokladničný doklad z EK), ktoré sú zaplatené v hotovosti je obec povinná zverejňovať bez ohľadu na ich finálny limit.

Zdôvodnenie záveru:

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:

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.

Podľa odseku (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.

Podľa odseku (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)**

2. Zákon č. 222/2004 Z. z. ODPH 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 osobine a jednoznačne sa na ňu vzťahuje.

3. Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k fakturácii podľa zákona o DPH, ktorý definuje 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 elektronicou registračnou pokladnicou, ale aj o doklad, ktorý nie je vyhotovený elektronicou registračnou pokladnicou.

4. 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).

8. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 3.5. 2021

9. 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: 14.5.2021.

10. **Potvrdzujem** prevzatie správy kontrolovaným subjektom a odovzdanie dokladov.

Štatutárny zástupca obce

.....

Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Havná kontrolórka obce

.....

Ing. Mária Viestová

Zároveň potvrdzuje vrátenie podkladov ku kontrole.