

Správa č. 3/2017

o výsledkoch následnej finančnej 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 následnej finančnej kontroly je** zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom.
4. **Kontrolované obdobie:** od 01.01.2017 do 13.04.2017
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Obecný úrad Obce Bellova Ves a internetová stránka obce, v čase od 13.04.2017 do 12.05.2017
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Druh dokladu	Počet v učit. evidencii	Počet zverejnených	Rozdiel v počte
Faktúry dodávateľské do 13.4.2017 (uhradené BPS)	47	47	0
Faktúry odberateľské do 13.4.2017	5	5	0
Zjednodušené faktúry dodávateľské (uhradené v hotovosti)	27	27	0
Objednávky do 13.4.2017	2	2	0
Povinne zverejnené zmluvy k faktúram	15	15	0

Záver:

Konštatujem, že obec odstránila zistené nedostatky spísané v Správe č. 2/2016. Obec má vypracovaný systém zverejňovania faktúr v prehľadnej tabuľkovej forme.

Správa č. 3/2017

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

- A.** Obec má prijatý termín na vydanie Smernice o uverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr do 30.06.2017.
- B.** Povinne zverejňované **zmluvy**, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím a súvisia s dodávateľskými, prípadne odberateľskými faktúrami a objednávkami (realizovanými listinnou formou) v období od 01.01. do 13.04.2017:
1. BELLA cars, s.r.o. - nájomná zmluva zo dňa 09.02.2012, nájomná zmluva zo dňa 15.02.2017
 2. MADE s.r.o., Zmluva U2020/2015
 3. Slovak Telekom, a.s., Zmluva zo dňa 21.01.2015
 4. VAŠA Slovensko, s.r.o., Zmluva zo da 26.07. 2011
 5. ZSE Energia, a.s., Zmluva zo dňa 03.12.2004
 6. AMTECH, s.r.o., Zmluva zo dňa 11.11.2015
 7. ZOHŽO, Zmluva zo dňa 08.09.2011
 8. Mária Gulácsi, Zmluva č. 8/2009
 9. Advokátska Kancelária Marcel Biznár, s.r.o., Zmluva zo dňa 29.07.2016
 10. Ekoplán, s.r.o., Zmluva o dielo č. PB-01/2015
 11. Wolter Kluwer, s.r.o., Zmluva č. ZM-04367-2016
 12. SLOVGRAM, Zmluva č. 1215160
 13. Jablotron, s.r.o., Zmluva o dielo č. TS005/2013

Zmluva a dodatok k Zmluve uzatvorené v roku 2017 boli zverejnené na internetovej stránke obce.

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 47, všetky boli zverejnené v termíne po zaplatení
- zjednodušené faktúry, uhradené v hotovosti, boli zverejnené v počte 27 kusov, okrem tých, ktoré súviseli s nezverejniteľnými zmluvami

D. Objednávky

- vystavené objednávky v uvedenom období boli tri, všetky zverejnené na internetovej stránke obce

Zdôvodnenie:

- **Objednávky, ak nie sú realizované listinnou formou, nie je potrebné zverejňovať.**
- **Faktúry sa zverejňujú po ich úhrade, a to do 30 dní.**
- **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.**

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. 3/2017 bola vypracovaná dňa:** 12.05.2017

8. **Správu č. 3/2017 vypracovala:** Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves

9. **Kontrolovaný subjekt bol so Správou č. 3/2017 oboznámený dňa:** 17.05.2017

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: 27.05.2017

11. **Záznam o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:**
Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.