

Obec Naháč, Naháč 84, 919 65 Naháč - Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Č. spisu: 2/2021

Dátum: 21.11.2021

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY 2/2021

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

Povinná osoba: Obecný úrad Naháč

Cieľom kontroly je overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Predmetom kontroly bola kontrola účtovných dokladov súvisiacich s úhradou faktúr dodávateľov. Kontrola začala dorúčením oznámenia o začatí výkonu kontroly dňom 02.11.2021 so žiadosťou predloženia podkladov v termíne do 16.11.2021.

Dátum vyhotovenia správy: 21.11.2021

Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Všetky požadované podklady faktúry, objednávky, krycie listy a doklady o úhrade z roku 2020 boli riadne a včas predložené.

Pri výkone kontroly bolo disponované aj s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, preto s vyžiadanými dokladmi a kontrolovanými písomnosťami bolo nakladané v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrole bola predložená zmluva, ktorá bola overená základnou finančnou kontrolou, potvrdenie o zverejnení zmluvy, potvrdenie o zrealizovaní transakcie faktúra DF2020/242, krycí list k faktúre s vykonanou základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona, pozitívne hodnotím, že tak, ako bolo dohodnuté bol k faktúre priložený aj prehľad poskytnutých právnych služieb.

K dodávateľskej faktúre č. 2020/15 bola pripojená objednávka, krycí list faktúry, potvrdenie o zrealizovaní platby, aj protokoly z výsledkov skúšok s vykonanou základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona.

K dodávateľskej faktúre č. 2020/55 boli ku kontrole predložené zmluva 6/2011, zmluva 2019/11 – dodatok k zmluve č. 1, potvrdenie o zverejnení zmluvy 2019/11, potvrdenie o zrealizovaní transakcie, krycí list s vykonanou základnou finančnou kontrolou, na faktúre boli jednoznačne popísané fakturované položky jednoznačne zrejmé boli počty kusov, jednotková cena za kus, cena za odobraté kusy, cena bez DPH, DPH a celková fakturovaná suma v zmysle zákona o účtovníctve. Dodávateľ predložil obci potvrdenia o vykonaní kontroly hasiaceho prístroja, kontrole požiarnych vodovodov- hadicových zariadení

a funkčnosti požiarnej hadice. K faktúre bol predložený krycí list s vykonanou základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona.

K dodávateľskej faktúre č. 2020/85 boli ku kontrole predložené objednávka s dátumom vystavenia dňa 14.4.2020 a s termínom dodania služby 30.4.2020, s vykonanou ZFK, potvrdením o zrealizovaní transakcie dňa 17.4.2020, krycí list s vykonanou základnou finančnou kontrolou, faktúra vystavená 16.4.2020 a krycí list k faktúre s vykonanou ZFK. Fakturované boli administratívne služby, kancelárske práce a odborné poradenstvo. Predložené boli aj dokumenty o vypožičaní registratúrnych záznamov mimo úrad, podpísaný reverz dokumentov a zmluva o spracovaní osobných údajov, ktoré boli podpísané a vydané s dátumom 13.11.2019.

Vo zverejnených faktúrach v roku 2019 bola zverejnená dodávateľská faktúra č.2019100 zverejnená pod č. 2019/115 dňa 13.6.2019 na odborné poradenstvo a administratívne práce v sume 140 €. Faktúra bola vystavená na základe objednávky č. 2019/28 zo dňa 31.5.2019 s dátumom dodania služby 18.6.2019. Požadovaná služba bola zrealizovaná a výkon práce bol ukončený úhradou faktúry. Z fakturovanej položky nie je zrejmé aké konkrétne služby boli obci poskytnuté a v akom rozsahu. V novembri 2019 bez zverejnenej objednávky služby, teda bez podloženého právneho základu boli obcou odovzdané dokumenty, ktoré boli vrátené v januári 2020. 14.4.2020 bola objednaná služba u dodávateľa na výkon služby na sumu 4,65krát vyššiu, než bola poskytnutá v predchádzajúcom roku, vystavená faktúra za službu bola 16.4.2020, teda reálne dva dni po prijatí objednávky.

Záver:

Okrem vyššie uvedenej nezrovnalosti boli prekontrolované dodávateľsko-odberateľské vzťahy obce realizované na základe zákonných podkladov, objednávok, alebo zmlúv, pri ktorých bola aj v zmysle zákona vykonaná ZFK. Odporúčam pri realizovaní platieb dôsledne rešpektovať postupy stanovené zákonom, dôsledne vykonávať aj kontrolu prijatých faktúr po formálnej stránke.

Správa bola odoslaná mailom na adresu obecného úradu Naháč starosta.nahac@gmail.com, lenka.tvaroskova@nahac.dcom.sk a poslancom OZ na oboznámenie s obsahom dňa: 21.11.2021.

Vypracovala Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Prevzal: PhDr. Dávid Ivanovič, PhD, starosta obce Naháč