



Vážený páni poslanci
a vážené pani poslankyne
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn. Vybavuje Vaša značka Krupina
12467/2023 Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88 13.04.2023

Vec: Správa o výsledku kontroly objednávok, prijatých a odoslaných faktúr, ich zverejnenie, archivácia a úhrady v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2022.

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu objednávok, prijatých a odoslaných faktúr, ich zverejnenie, archivácia, úhrady a dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri výkone základnej finančnej kontroly.

Miestom výkonu kontroly bol Mestský úrad Krupina, Svätotrojičné nám. č. 4, 963 01 Krupina.

Začiatok kontroly bol oznámením o začatí kontroly stanovený na deň 06.03. 2023.

Predmetom kontroly bola kontrola kontrolu objednávok, prijatých a odoslaných faktúr, ich zverejnenie, archivácia, úhrady v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2022 a dodržiavanie zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrola bola zameraná na správnosť údajov na kontrolovaných dokladoch a časové hľadisko.

Súvisiace právne predpisy

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- Opatrenie MF/0100175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.



- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“)
- Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Opis

1. Došlé faktúry boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby. Vecná a formálna správnosť. Táto bola potvrdená zodpovedným zamestnancom, ktorý overil skutočnosti na príslušnej faktúre, t.j. zosúladienie s objednávkou dodacím listom alebo rozpisom prác. Pri zistení nesúladu boli faktúry vrátené. Boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach so schváleným rozpočtom na rok.

Formálna správnosť bola vykonávaná odbornou referentkou ekonomického oddelenia, ktorá skontrolovala úplnosť faktúr, tiež dodržanie zásad o oprave (prepisované, negumované, nezatierané).

2. Ku kontrole boli predložené ďalej vystavené faktúry. Na týchto bola prekontrolovaná správnosť vená aj formálna a overenie základnou finančnou kontrolou. V roku 2022 bolo vystavených 374 faktúr.

3. V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je Mesto Krupina osobou povinnou sprístupňovať informácie. Na svojom webovom sídle www.mestokrupina.sk zverejňuje v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce, v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Bolo zverejnených 1 366 došlých faktúr v mesačných intervaloch.

Od 31.3.2022 mesto zverejňuje nové zmluvy v Centrálnom registri zmlúv <https://crz.gov.sk>. Táto povinnosť je upravená § 5a, ods. 6 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

4. Vystavené objednávky v časti povinného zverejňovania na webovom sídle mesta v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) bod 1. – 7. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. V roku 2022 bolo vystavených a zverejnených 231 objednávok. Zverejňovanie prebieha v 10 – dňovej lehote.

5. Overenie základnou finančnou kontrolou a súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom.

Povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly je zakotvená v § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly nesie štatutárny orgán orgánu verejnej správy, čo je uvedené v § 6 ods. 2 toho istého zákona. Cieľ základnej finančnej kontroly je opísaný v § 6 ods. 3 a spôsob jej výkonu v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

V súčinnosti s vedúcou ekonomického oddelenia bolo overené časové hľadisko pri výkone základnej finančnej kontroly. Bol porovnávaný čas vystavenia objednávky s objemom finančných prostriedkov na príslušných položkách v rozpočte, v čase keď boli tieto vystavené.



Pri vystavovaní objednávok je potrebné uvádzať výslednú sumu v eurách, nakoľko u niektorých dodávateľov, táto nebola vyčíslená resp. uviesť do akej sumy sa má finančná operácia uskutočniť, t. z. nákup tovaru resp. realizácia diela uskutočniť.

Tiež bolo overované, či sa v čase objednávania tovarov a služieb nachádzali finančné prostriedky na konkrétnych položkách rozpočtu. Zároveň bola vykonaná kontrola finančných prostriedkov na jednotlivých položkách rozpočtu, realizácia rozpočtových opatrení pred samotným vystavením objednávky, alebo uzatvorením zmluvy a bol dodržaný zákonný postup.

Z výsledku kontroly vyplýva, že kontrolované objednávky boli v čase ich vystavenia schválené alebo aktualizované v rozpočte mesta, t.j. vykryté finančnými prostriedkami.

6. Mesto Krupina, ako pôvodca registratúry je pri správe registratúrnych záznamov, účtovnej dokumentácie povinné sa riadiť zákonom č. 395/2002 Z z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť jej ochranu proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.

Správa registratúry je zabezpečovanie evidovania, tvorby, ukladania, ochrany registratúrnych záznamov, prístupu k nim a zabezpečovanie ich vyradovanie. Vykonáva sa v zmysle Registratúrneho poriadku, ktorého súčasťou je Registratúrny plán Mesta Krupina. Prijaté aj odoslané faktúry sú evidované a následne archivované v Registratúrnom stredisku počas desiatich rokov nasledujúcich po roku vystavenia alebo prijatia.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že nedošlo k porušeniu zákonov zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., č. 395/2002 Z z. o archívoch a registratúrach, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 4/2023 kontrolu objednávok, prijatých a odoslaných faktúr, ich zverejnenie, archivácia, úhrady v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2022 a overenie základnou finančnou kontrolou.

V súlade § 18 f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

Správa bola vyhotovená dňa 13. 04. 2023

*Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta*

