

Hlavná kontrolórka Obce Rudno nad Hronom

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudno nad Hronom

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2015 vykonala Ing. Elena Ďurovičová, hlavná kontrolórka obce Rudno nad Hronom, následnú finančnú kontrolu uzatvárania zmluvných vzťahov

Kontrolované obdobie: rok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Rudno nad Hronom

Jún 2016

Kontrolovaný subjekt: Obec Rudno nad Hronom

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov

Účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať výkon predbežnej finančnej kontroly v procese uzatvárania zmluvných vzťahov

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal všetky dodávateľské zmluvy platné v roku 2015. Kontrolovaný subjekt predložil zoznam zmlúv vedených v zošite. Pri kontrole obsahu a náležitostí zmlúv kontrolný orgán skontroloval spolu 20 náhodne vybraných zmlúv. Boli predložené ku kontrole zmluvy aj zmluvy týkajúce sa predaja pozemkov. Zmluvy, ktoré boli kontrolované, boli na stránke zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) Podľa § 5a ods.1 zákona č. povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

V zmysle ods.9 cit. ustanovenia povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej

zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku. Lehota na zverejnenie zmlúv podľa vyššie uvedeného pre povinnú osobu výslovne nie je v § 5 zákona o slobode informácií určená; z dikcie odseku 10 tohto ustanovenia vyplýva, že ak sa tak nestane do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo od doručenia súhlasu príslušného orgánu, pokiaľ sa takýto úkon vyžaduje, môže účastník podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení §-u 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia podľa ods.2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy, ktoré boli predmetom kontroly boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu zákonným spôsobom

Pri kontrole uzatvárania zmluvných vzťahov v podmienkach kontrolovaného subjektu boli zistené nasledovné nedostatky:

- v texte, resp. obsahu niektorých zmlúv nie je uvedené, podľa akých právnych predpisov boli uzatvorené a teda akým režimom sa dotknutý právny vzťah riadi,
- niektoré základné podmienky zmluvných vzťahov sú v zmluvách upravené nedostatočným resp. neúplným spôsobom, predovšetkým čo sa týka dojednania spôsobu možnosti vypovedania zmluvy, chýbalo v niektorých zmluvách percentuálne určenie penále za oneskorenú úhradu záväzku,
- niektoré zmluvy neobsahujú údaj o začiatku ich účinnosti
- evidencia zmlúv v zošite je nie doplnená, náhodným výberom z obalov zmlúv boli nájdené zmluvy, ktoré nie sú zaevidované a očíslované

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly- vnútornej administratívnej kontroly

Hlavná kontrolórka preverila aj vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách. Výkon predbežnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri uzatváraní zmluvných vzťahov. Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- upraviť výkon finančnej kontroly podľa platnej právnej úpravy
- v súvislosti s novým zákonom o finančnej kontrole a audite účinným od 1.januára 2016 vydať novú smernicu upravujúcu vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmluvných vzťahov. V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č.. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite prijal starosta obce hlavnou kontrolórkou odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa predložená na zasadnutie OZ Rudno nad Hronom, dňa 15. 7. 2016

Kontrolu vykonala: Ing. Ďurovičová Elena
hlavná kontrolórka obce

V Rudne nad Hronom, 15. 7. 2016

