



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY  
č. 14/2017**

**dodávateľských (došlých) faktúr  
a bezhotovostných finančných operácií za august 2017  
u Obecného úradu Sirk**

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov platnom znení a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na II. polrok 2017, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VIII/2017 dňa 8.8.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.8.2017 – 31.8.2017

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 2.10.2017 – 10.10.2017 s prerušením

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Sirk

**Cieľ kontroly:**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu vo vybranom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce.

**Kontrola bola zameraná:**

- kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola účtovných dokladov (došlých faktúr)
- kontrola bezhotovostných finančných operácií
- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola povinného zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

**Doklady predložené ku kontrole:**

- kniha došlých faktúr – rok 2017
- účtovné doklady za obdobie august 2017
- vystavené objednávky

**Kontrolné zistenia:**

**1. Dodávateľské, došlé faktúry :**

Kontrolovaný subjekt v mesiaci august 2017, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní.

U došlých faktúr sa mesačne opakujú faktúry za vodné a stočné od VVS Košice, elektrinu od VSE Košice, telekomunikačné služby od Orange Slovakia a Slovak Telekom, odvoz komunálneho odpadu od BRANTNER Rimavská Sobota, nákup stravných lístkov od VAŠA Slovensko, služby BOZP od Ing. Nosáľa – NCRC – tieto sú fakturované na základe uzavretých dodávateľských zmlúv.

Okrem týchto mesačne sa opakujúcich faktúr boli v uvedenom mesiaci aj faktúry za ďalšie tovary a služby. (celkový prehľad faktúr je uvedený v prílohe č.1 tejto správy).

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky po jednotlivých mesiacoch. Faktúry sú vyhotovované na základe platných zmlúv, písomných objednávok ale tiež telefonicky alebo cestou obchodných zástupcov resp. osobne. Faktúry sú preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti.

U faktúr je prevádzaná predbežná a finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Pri jednotlivých faktúrach sú priložené likvidačné listy.

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Sirk do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry, v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Rovnako sú zverejňované aj uzavreté zmluvy na nákup tovarov a služieb.

Nie všetky objednávky sú zverejňované na webovej stránke obce, čím bol porušený zákona č. 382/2011 Z. z., §5b odsek (2) ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý hovorí o povinnosti zverejnenia objednávky tovarov, služieb a prác do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

## **2. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami**

U vybraných faktúr som preveril dodržiavanie ustanovení §6 odsek (3) písm. a) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti s týmto výsledkom:

**Faktúra č.261/2017** - F.N.MONT s.r.o. Revúca – **Rekonštrukcia dlažby pred OcÚ** v sume 1775,00 eur.

Nakoľko len jedna firma predložila cenovú ponuku na realizáciu rekonštrukcie dlažby pred OcÚ, nie je možné objektívne posúdiť či by sa fakturované práce mohli zrealizovať lacnejšie.

V budúcnosti odporúčam aj pri takýchto typoch zákaziek vytvoriť dostatočný časový priestor na získanie viacerých cenových ponúk, čím by sa celková cena mohla znížiť, čoho výsledkom by bola úspora verejných financií.

**Faktúra č.280,281,282/2017** - Mitrová Jolana M-M-Servis – **Materiál na MOS** v celkovej sume 1004,12 eur (pracovné náradie a pracovné pomôcky, oblečenie,..).

U týchto nákupov je problematické posúdiť hospodárnosť nakoľko vo faktúrach nie sú uvedené presné typy tovarov a tiež neexistujú písomné objednávky. Objednávky boli realizované telefonicky alebo cestou obchodných zástupcov resp. osobne.

## Záver:

Kontrolovaný subjekt v mesiaci august 2017, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup** bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní - **bez nedostatkov**.

OcÚ Sirk vykonáva predbežnú finančnú kontrolu došlých faktúr ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola **bez nedostatkov**.

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia, dátumy splatnosti sú dodržiavané – **bez nedostatkov**.

Zmluvy na nákup tovarov a služieb, výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Sirk do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, **chýba** zverejňovanie objednávok nakoľko nie všetky boli vystavované v predpísanej písomnej forme.

Kontrolovaný subjekt stále nevedie ucelenú evidenciu objednávok.

### **Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :**

Na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri nákupoch tovarov a služieb, ktoré svojou hodnotou nepodliehajú verejnému obstarávaniu v zmysle zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam:

- 1) využívať internetový prieskum pri vykonávaní finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri zadávaní objednávok,
- 2) zaviesť evidenciu objednávok (prikladať k nim informáciu o internetovom prieskume),
- 3) zverejňovať objednávky v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, každá objednávka vystavená obcou Sirk musí mať písomnú formu, aby mohla byť v zmysle platných zákonov zverejnená na webovej stránke obce,
- 4) zodpovedný zamestnanec musí viesť evidenciu objednávok – knihu objednávok a zodpovedá za zverejnenie objednávok na webovej stránke obce. Ten kto vystavuje objednávku zodpovedá za výkon predbežnej finančnej kontroly v plnom rozsahu, a to, že predmet objednávky je v súlade so schváleným rozpočtom, v súlade s uzavretou zmluvou, v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti a v súlade s platnými zákonmi, VZN Obce Sirk ako aj internými predpismi. Uvedené potvrdzuje svojim podpisom,
- 5) u niektorých pravidelne sa opakujúcich tovarov (napr.: žacie hlavy, silon na krovinnorezy, tonery,..) využiť možnosť zliav pri nákupe väčšieho množstva tovarov - nakupovať na sklad,
- 6) Vyžadovať u dodávateľov aby vo vystavených faktúrach bol presne špecifikovaný druh dodávaného tovaru, služby.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.10.2017

OZ oboznámené dňa:  
10.11.2017

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
7.11.2017

Anna Pamulová  
zodpovedný zamestnanec  
7.11.2017

Číslo faktúry	Cena (eur)	Názov firmy	Množstvo tovaru	Druh tovaru
253	74,10	Duck Marek - Kominárstvo		Čistenie a kontrola komínov MŠ a OcÚ
254	48,00	Ing. Nosál NCRC		Služby CO, BOZP – za júl 2017
255	72,17	VVS Košice		Zrážková voda – parkovacie plochy – za júl 2017
256	1612,42	VVS Košice		Vodné a stočné – za júl 2017
257	1410,00	VSE a.s. KE		Elektrina (1.6.-31.8.2017) – verejné osvetlenie - vyúčtovanie
258	163,00	VSE a.s. KE		Elektrina (1.6.-31.8.2017) - OcÚ
259	62,35	Slovak Telekom a.s. BA		Poplatky za telekomunikačné služby – pevné linky OcÚ
260	272,00	Ing. Mária Ropeková		Počítačové služby, cestovné (4.8. a 8.8.2017)
261	1775,00	F.N.MONT s.r.o. RA		Rekonštrukcia dlažby pred OcÚ
262	85,49	NEONPLUS s.r.o. Muráň		Oprava obecného rozhlasu (+ mikrofón BEHRINGER so šnúrou)
263	35,69	NEONPLUS s.r.o. Muráň		Oprava verejného osvetlenia - Červeňany
264	99,40	Norbert Czako CM – Kamin		Oprava a čistenie 2ks črepených kachlí – MŠ
265	194,68	Slovak Telekom a.s. BA		Poplatky za služby mobilnej siete – OcÚ a MŠ
266	350,00	Daxnerová s.r.o. Brezno		Vypracovanie monitorovacej správy č.5 – Revitalizácia centrálnej zóny obce Sirk
267	553,97	VSE a.s. KE		Elektrina (1.7.-31.7.2017) – verejné osvetlenie
268	540,00	VSE a.s. KE		Elektrina (1.7.-31.7.2017) – verejné osvetlenie
269	96,82	VSE a.s. KE		Elektrina (1.7.-31.7.2017) – OcÚ
270	108,35	VSE a.s. KE		Elektrina (1.7.-31.7.2017)
271	994,88	VSE a.s. KE		Elektrina (1.1.-31.7.2017) – vyúčtovanie - nedoplatok za elektrinu
272	110,57	VVS Košice		Vyhľadanie poruchy na vodovodnom potrubí - Šrobárka
273	988,01	Brantner Gemer s.r.o. RS		Odvoz odpadu za júl 2017 (267x 120 l, 31x 1100 l, 122x PE sáčky)
274	34,78	Orange Slovensko a.s. BA		Poplatky za služby mobilnej siete
275	35,59	Slovak Telekom a.s. BA		Poplatky za telekomunikačné služby – telefón, internet 6/2017 - ZŠ
276	40,58	Slovak Telekom a.s. BA		Poplatky za telekomunikačné služby – telefón, internet 7/2017 - ZŠ
277	133,61	VVS Košice		Vodné a stočné – (20.5.-16.8.2017) – MŠ, OcÚ, cintorín
278	190,01	PP Comp s.r.o. Svit		LCD monitor 22“ za 110 eur, aktualizácia systémov pre matriku
279	25,37	PP Comp s.r.o. Svit		Kancelárske potreby (papier, perá, ceruzky, zvyrazňovač)
280	337,33	Mitrová Jolana M-M-Servis	9,9,9,8 ks	Pracovná obuv, pracovné tričká, pracovné nohavice, pracovné rukavice
281	430,70	Mitrová Jolana M-M-Servis		Materiál AČ – cievka autocutu 2ks, pružina na krov. 2 ks, lanko plynu na krov. 1ks, kryt vyžíňacej hlavy 4ks, autocut na krov. 2ks, násady na náradie, monterkové nohavice 2ks,..
282	236,09	Mitrová Jolana M-M-Servis		Materiál AČ – rezné kotúče 7ks, rukavice pracovné 20ks, monterková súprava 5ks,...
283	117,49	PP Comp s.r.o. Svit		Kancelárske a čistiace potreby pre MŠ
284	97,84	PP Comp s.r.o. Svit		Čistiace a hygienické potreby pre ŠJ
285	823,00	Ing. Pavol Zapletal – P.Z. –		Benzínové kalové čerpadlo HERON, savička, sací kôš za 567 eur, zásahová hadica 2ks po 128 eur

		služby v ochrane pred požiarmi		
286	577,00	Ing. Pavol Zapletal – P.Z. – služby v ochrane pred požiarmi		Zásahová hadica C52/20m – 4ks po 88 eur, zásahová prilba 2ks po 90 eur, hasičské zásahové rukavice Holík 1ks po 45 eur
287	48,00	Ing. Nosál' NCRC		Služby CO, BOZP – za august 2017
288	665,63	VÁŠA Slovensko a.s. BA	160	Stravné lístky (4eur)
289	124,18	PP Comp s.r.o. Svit		Kancelárske potreby (papier, bloky, USB flash 16GB, euroobal,..)