



SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 12/2018

dodávateľských (došlých) faktúr
a bezhotovostných finančných operácií za 1. štvrt'rok 2018
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 I. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017.

Kontrolné obdobie: 1.1.2018 – 31.3.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 23.4.2018 – 3.5.2018

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 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 2018
- účtovné doklady za obdobie január, február a marec 2018
- vystavené objednávky

Kontrolné zistenia:

1. Dodávateľské, došlé faktúry :

Kontrolovaný subjekt v sledovanom období, 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 Slovak Telekom, odvoz komunálneho odpadu od BRANTNER Rimavská Sobota, nákup stravných lístkov od VAŠA Slovensko, služby BOZP od Ing. Nosáľa –

NCRC, právne služby od JUDr. Dzuroška – tieto sú fakturované na základe uzavretých dodávateľských zmlúv.

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 základná 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 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. Rovnako sú zverejňované aj uzavreté zmluvy a objednávky na nákup tovarov a služieb.

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.13/2018 – MMBstav s.r.o. Vernár – rekonštrukcia (obnova) komínov na budove „Slobodáreň“ – 2 faktúra v sume - 3536,00 eur z celkovej sumy 9602,83 eur.

Firma, ktorá dielo realizovala bola schválená uznesením OZ č.4/XII/2017 na základe prieskumu trhu vykonaného v dňoch 13.-24.11.2017 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Faktúra č.99/2018 – GASTROMIX ŠIMINO s.r.o., Rimavská Sobota – **Sporák s elektrickou rúrou SPQTE 21-90/80** v sume 2734,80 eur.

Nákup schválilo OZ uznesením č.14/II/2018 na základe prieskumu trhu vykonaného v dňoch 22.-23.2.2018 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Faktúra č.108/2018 – ANDREA shop, Dunajská Streda – **Chladnička BEKO RSNE 445 E22** v sume 369,90 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

(kontrolný internetový prieskum – www.mall.sk – 429,00 eur, www.hej.sk – 486,00 eur).

Faktúra č.117/2018 – ElektroLV, Levice – **Mraznička ZANUSSI ZFU 27500WA** v sume 379,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

(kontrolný internetový prieskum – www.andreashop.sk – 419,00 eur, www.hej.sk – 419,00 eur).

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január, február a marec 2018, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup** bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní - **bez nedostatkov.**

V niektorých prípadoch využil prieskum trhu na získanie viacerých ponúk na tovar. Z prieskumov trhu boli vyhotovené záznamy, ktoré boli následne aj zverejnené na webovej stránke obce.

OcÚ Sirk vykonáva základnú 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 a objednávky sú zverejnené na webovej stránke obce Sirk v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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) u niektorých pravidelne sa opakujúcich tovarov (napr.: silon na krovinořezy, tonery,..) využiť možnosť zliav pri nákupe väčšieho množstva tovarov - nakupovať na sklad,
- 3) Vyžadovať u dodávateľov aby vo vystavených faktúrach bol presne špecifikovaný druh dodávaného tovaru, služby.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 3.5.2018

OZ oboznámené dňa:
7.5.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
3.5.2018

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
3.5.2018