



**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**  
**č. 13/2019**

**dodávateľských (došlých) faktúr**  
**a bezhotovostných finančných operácií za 1. štvrt'rok 2019**  
**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 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018.

**Kontrolné obdobie:** 1.1.2019 – 31.3.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk 22.4.2019 – 10.5.2019 (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 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 2019
- účtovné doklady za obdobie január, február, marec 2019 (FA č. 1 až 143)
- 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, služby BOZP od Ing. Nosáľa – NCRC, počítačové služby od Ing. Ropekovej,

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 na nákup a obstaranie 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.41/2019** – ATTACK predajňa Vrútky – Kotol na pevné palivá ATTACK F8DA FD42 – 8.článkový v sume 1122,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Kontrolný internetový prieskum: [www.kotollacno.sk](http://www.kotollacno.sk) – 1188,00 eur.

**Faktúra č.45/2019** – MLTOOLS Revúca – Búracie kladivo Makita HM1205C v sume 565,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: [www.maxinaradie.sk](http://www.maxinaradie.sk) – 599,90 eur, [www.mirmar.sk](http://www.mirmar.sk) – 571,33 eur.

**Faktúra č.63/2019** – PremierConsulting EU, s.r.o Komárno – Odmena po schválení žiadosti a ukončenom obstarávaní v sume 2499,41 eur s DPH („kotolňa ZŠ“) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.** Odmena bola vyplatená v zmysle uzavretej zmluvy č. 220518-MST-1-2 (bod 4.1.2.).

**Faktúra č.85/2019** – AUTONOVA s.r.o. Poprad – nákup jazdeného motorového vozidla Fiat DOBLO 1.4i v sume 3200,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/II/2019 zo dňa 11.2.2019 a s uznesením OZ č.13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.86/2019** – František Michna – FM Stará Lubovňa – kuchynský elektrický robot RE-22 v sume 2499,60 eur s DPH (repasovaný, so zárukou) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 9/II/2019 zo dňa 11.2.2019.

Kontrolný internetový prieskum: [www.gastrozariadenie.sk](http://www.gastrozariadenie.sk) – 8037,60 eur (nový).

**Faktúra č.139/2019** – MLTOOLS Revúca – elektrocentrála HANDY GEN 2500A za 429,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: [www.domos.sk](http://www.domos.sk) – 399,00 eur, [www.euronaradie.sk](http://www.euronaradie.sk) – 479,00 eur.

**Faktúra č.140/2019** – MLTOOLS Revúca – kosačka STIHL RM 545.0 za 485,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).  
Kontrolný internetový prieskum: [www.euronáradie.sk](http://www.euronáradie.sk) – 499,00 eur, [www.vozako.sk](http://www.vozako.sk) – 499,00 eur.

### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január, február, marec 2019, 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 alebo služby.

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** : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 28.5.2019

OZ oboznámené dňa:  
26.6.2019

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
28.5.2019

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec  
28.5.2019