



SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 15/2020

dodávateľských (došlých) faktúr
a bezhotovostných finančných operácií za 1. štvrt'rok 2020
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 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019.

Kontrolné obdobie: 1.1.2019 – 31.12.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 30.3.2020 – 31.3.2020

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 2020
- účtovné doklady za obdobie január, február, marec 2020 (FA č. 1 až 138)
- 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.8/2020 – COMID s.r.o. Belá – 9ks sporákov HT60 – v sume 1701,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

Faktúra č.31/2020 – FINES a.s. Žilina – 30ks jedálenských stolov (do KD,ŠJ) – v sume zálohová faktúra v sume 1797,55 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

Faktúra č.38/2020 – MLTOOLS Revúca – elektrická brúska Makita GB602 v sume 116,91 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.mirmar.sk – 106,70 eur, www.ajtech.sk – 129,99 eur.

Faktúra č.38/2020 – MLTOOLS Revúca – AKU skrutkovač Makita DF333DSAE v sume 125,91 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.ajtech.sk – 97,71 eur, www.mironet.sk – 130,00 eur.

Faktúra č.39/2020 – MLTOOLS Revúca – motorová píla STIHL MS291 v sume 469,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.vozako.sk – 469,00 eur, www.ajtech.sk – 549,00 eur.

Faktúra č.90/2020 – MLTOOLS Revúca – AKU skrutkovač Makita DF333DSAE v sume 139,90 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.ajtech.sk – 97,71 eur, www.mironet.sk – 130,00 eur.

Faktúra č.498/2019 – MMBstav s.r.o. Vernár – stavebné práce, rekonštrukcia strechy kina Stachanov – faktúra v sume 34989,18 eur s DPH (z celkovej sumy za rekonštrukciu 43.729,27- **bez nedostatkov** = **hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 4/II/2020 zo dňa 10.2.2020 a s uzavretou zmluvou o dielo zo dňa 19.2.2020.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január, február, marec 2020, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil vo väčšine prípadov **priamy nákup**, v jednom prípade (rekonštrukcia kina Stachanov) aplikoval verejné obstarávanie formou výzvy na predkladanie ponúk, následne po vyhodnotení výzvy rozhodnutie OZ - **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 § 6 a § 8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a 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.

Súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000 € sú zverejňované podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní na webovom sídle obce Sirk, **chýba** však ich zverejnenie v Informačnom systéme zberu údajov na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : 1x štvrťročne zverejniť informácie o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000 € v Informačnom systéme zberu údajov na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 24.6.2020

OZ oboznámené dňa: 29.6.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
24.6.2020

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
24.6.2020