



SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 16/2020

dodávateľských (došlých) faktúr
 a bezhotovostných finančných operácií za 2. 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 II. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2020 dňa 29.6.2020.

Kontrolné obdobie: 1.4.2020 – 30.6.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 22.7.2020

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 apríl, máj, jún 2020 (FA č. 139 až 266)
- 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.142/2020 – Lintex Revúca – 200ks ochranných rúšok (opatrenia proti šíreniu COVID-19) – v sume 288,00 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.145/2020 – RHEA SK s.r.o. Handlová – 8ks zateplený kabát pre členov DHZO (povinná výbava DHZO) – v sume 840,00 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.154/2020 – abaWood s.r.o. Sládkovičovo – mobilný pult s plexisklom na kolieskach (opatrenia proti šíreniu COVID-19) – v sume 321,60,00 eur s DPH (s dopravou) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

Faktúra č.174/2020 – PPS s.r.o. Košice – 5ks dezinfekčný prostriedok (25 litrový) (opatrenia proti šíreniu COVID-19) – v sume 212,40 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.178/2020 – OBUV-ŠPECIAL s.r.o. Bardejov – 9párov obuv zásahová pre členov DHZO (povinná výbava DHZO) – v sume 1254,60 eur s DPH (139,40 eur za 1ks) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

Kontrolný internetový prieskum: www.prehasičov.sk – 154,90 eur, www.svethasicov.sk – 154,90 eur.

Faktúra č.181/2020 – MLTOOLS Revúca – AKU nožnice Makita DUH601Z v sume 299,00 eur – (uhradené z prostriedkov ESFaŠR). Zakúpené za aktuálnu katalógovú cenu. V prípade vykonania prieskumu trhu **možná úspora 25%** z ceny tovaru.

Kontrolný internetový prieskum: www.maxináradie.sk – 216,00 eur, www.ajtech.sk – 215,79 eur.

Faktúra č.181/2020 – MLTOOLS Revúca – AKU nožnice Makita DUH551Z v sume 178,99 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.mirmar.sk – 190,00 eur, www.agroles.sk – 179,00 eur.

Faktúra č.194/2020 – Gemer KOVO s.r.o. Sirk – výroba a dodávka 2ks futbalových striedačiek – faktúra v sume 1200,00 eur s DPH (z celkovej sumy za rekonštrukciu 3492,00- **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 11/V/2020 zo dňa 6.5.2020.

Faktúra č.204/2020 – MMBstav s.r.o. Vernár – stavebné práce, rekonštrukcia strechy kina Stachanov – faktúra v sume 8740,09 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.

Faktúra č.218/2020 – MLTOOLS Revúca – Krovinoz STIHL FS 111 AC v sume 449,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).**

Kontrolný internetový prieskum: www.ajtech.sk – 449,00 eur, www.vozako.sk – 449,00 eur.

Faktúra č.225/2020 – Gemer KOVO s.r.o. Sirk – výroba a dodávka 2ks futbalových striedačiek – faktúra v sume 546,00 eur s DPH (z celkovej sumy za rekonštrukciu 3492,00- **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 11/V/2020 zo dňa 6.5.2020.

Faktúra č.255/2020 – Gemer KOVO s.r.o. Sirk – výroba a dodávka 2ks futbalových striedačiek – faktúra v sume 1746,00 eur s DPH (z celkovej sumy za rekonštrukciu 3492,00- **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 11/V/2020 zo dňa 6.5.2020.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca apríl, máj, jún 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.

Odporúčam pri priamych nákupoch (najmä náradia a strojov) realizovať častejšie prieskum trhu (mať o tom spracovaný záznam), z dôvodu efektívnejšieho nakladania s obecnými finančnými prostriedkami a s prostriedkami ESFaŠR).

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 22.7.2020

OZ oboznámené dňa: 29.9.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
22.7.2020

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
22.7.2020