



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 19/2018**

**dodávateľských (došlých) faktúr
a bezhotovostných finančných operácií za 2. 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 II. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018.

Kontrolné obdobie: 1.4.2018 – 30.6.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 6.8.2018 – 7.8.2018

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 apríl, máj a jún 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 EDENRED Slovakia, 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.142/2018 – MLTOOLS Revúca - Traktor záhradný XT2 QR106 CUB CADET v sume 3349,00 eur s DPH.

Nákup schválilo OZ uznesením č.11/II/2018 na základe prieskumu trhu vykonaného dňa 14.2.2018 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Faktúra č.170/2018 - MLTOOLS Revúca - Krovinoresz STIHL FS260 C-E v sume 669,00 eur a krovinoresz STIHL FS240 v sume 549,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Kontrolný internetový prieskum:

STIHL FS260 C-E - www.zahrada-shop.sk – 669,00 eur, www.vozako.sk – 669,00 eur

STIHL FS240 - www.zahrada-shop.sk – 549,00 eur, www.vozako.sk – 549,00 eur.

Faktúra č.177/2018 – Mičko Štefan STEMISTAV - Zabezpečovacie práce na gotickom kostole v obci Sirk v sume 3106,20 eur (v cene bol aj odvoz a likvidácia azbestového odpadu v cene) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Ďalšie doručené ponuky: LG Bau-Trade, s.r.o. Poprad – 4640,80 eur

MMBstav, s.r.o. Vernár – 4972,80 eur

Faktúra č.254/2018 – AN MAR Slovakia s.r.o. Revúca – Výmena PVC okien na budove pošty v sume 1000,38 eur (v cene sú PVC okná, dovoz a montáž) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Ďalšie doručené ponuky: Ivan Šoltýs, Revúca – 1286,35 eur

INCON s.r.o. Banská Bystrica – 1379,16 eur

Slovaktual, Rimavská Sobota – 1656,95 eur

Faktúra č.258/2018 - MLTOOLS Revúca – Záhradné nožnice STIHL HS 45 (450mm) v sume 248,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: www.profinar.sk – 249,00 eur, www.zahrada-shop.sk – 259,00 eur.

Faktúra č.259/2018 - MLTOOLS Revúca – Motorová píla STIHL MS231 v sume 349,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).
Kontrolný internetový prieskum: www.zahrada-shop.sk – 349,00 eur, www.vozako.sk – 349,00 eur.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca apríl, máj a jún 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 alebo služby. 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 nákupech 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 krovinorezy, tonery,..) využiť možnosť zliav pri nákupe väčšieho množstva tovarov,
- 3) Vyžadovať u dodávateľov aby vo vystavených faktúrach bol presne špecifikovaný druh dodávaného tovaru, služby.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 7.8.2018

OZ oboznámené dňa:
10.8.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
7.8.2018

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
7.8.2018