



**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**  
**č. 25/2019**

**dodávateľských (došlých) faktúr**  
**a bezhotovostných finančných operácií za 3. 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 II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č.5/VI/2019 dňa 26.6.2019.

**Kontrolné obdobie:** 1.7.2019 – 30.9.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk 22.10.2019 – 23.10.2019

**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 júl, august, september 2019 (FA č. 302 až 427)
- 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.311/2019** – Mičko Štefan, STEMISTAV Sirk – výmena strešnej krytiny a drevenej konštrukcie na prístreškoch požiarnej zbrojnice – v sume 1847,40 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.319/2019** – JZ Agro s.r.o., Hnúšťa – dodávka palivového dreva (72prm) - v sume 2016,00 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.333/2019** – Mičko Štefan, STEMISTAV Sirk – dodávka a montáž drevených altánkov (3 ks) - v sume 2148,60 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.360/2019** – MLTOOLS Revúca – krovinorez STIHL FS235 v sume 499,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR). Kontrolný internetový prieskum: [www.zahrada-shop.sk](http://www.zahrada-shop.sk) – 499,00 eur, [www.extranaradie.sk](http://www.extranaradie.sk) – 489,00 eur.

**Faktúra č.361/2019** – MAJAMI Tisovec – stavebné práce, rekonštrukcia požiarnej zbrojnice – zálohová faktúra v sume 8000,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 10/VI/2019 zo dňa 26.6.2019 a s uzavretou zmluvou o dielo zo dňa 10.7.2019 (čl.6 bod 6.3).

**Faktúra č.418/2019** – Bán s.r.o., Rimavská Sobota – príves nákladný PV-01-A - v sume 415,00 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

## Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca júl, august, september 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 § 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.

**Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov** : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 23.10.2019

OZ oboznámené dňa: 12.11.2019

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
23.10.2019

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec  
23.10.2019