



SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 27/2018

dodávateľských (došlých) faktúr
 a bezhotovostných finančných operácií za 3. 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: 1.7.2018 – 30.9.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 17.10.2018 – 24.10.2018

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 júl, august, september 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, odvoz kuchynského odpadu od EKRONN Rimavská Sobota, nákup stravných

lístkov od EDENRED Slovakia, služby BOZP od Ing. Nosáľa – NCRC, počítačové služby od Ing. Ropkovej, 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.304/2018 – MLTOOLS Revúca – Stolná vrtačka JET JDP-8L v sume 175,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: nie je možné vykonať - produkt sa už nepredáva.

Faktúra č.305/2018 – MLTOOLS Revúca – Uhlová brúska GA9040R s príslušenstvom v sume 199,90 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: www.mirmar.sk – 194,00 eur, www.extranaradie.sk – 170,00 eur.

Faktúra č.310/2018 – Kamenárstvo Ulický s.r.o. Rimavské Zalužany – výroba - 2x pamätná tabuľa, doprava a osadenie v sume 435,00 eur s DPH (po poskytnutí zľavy vo výške 25%). Nákup schválilo OZ uznesením č.21/XI/2017 zo dňa 10.11.2017 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Faktúra č.360/2018 – BaM Stolárstvo – Ján Berzéty Muráň – rekonštrukcia strechy na budove „Slobodáreň“ – 1. faktúra (záloha) v sume – 5000,00 eur z celkovej sumy 16 925,88 eur.

Firma, ktorá dielo realizovala bola schválená uznesením OZ č.8/VIII/2018 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Faktúra č.388/2018 – ANMAR Slovakia s.r.o. Revúca – Dvere PVC na Zdravotné stredisko, doprava, montáž v sume 455,00 eur s DPH. Nebol vykonaný prieskum trhu a neboli oslovené ďalšie firmy na získanie cenovej ponuky, s odôvodnením, že pri minulej zákazke na plastové okná do Poštového strediska táto firma predložila výrazne najnižšiu cenovú ponuku.

Faktúra č.402/2018 - V Lan st s.r.o. Slovenský Grob – Alkoholtester - CAOS CA20F v sume 159,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Kontrolný internetový prieskum: www.dychovaskuska.sk – 159,00 eur, www.testersk – 159,00 eur.

Faktúra č.408/2018 – MLTOOLS Revúca – Benzínová kosačka MB 448 TX VIKING v sume 360,00 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: www.nartech.sk – 349,00 eur, www.lumola.sk – 399,00 eur.

Faktúra č.411/2018 – Gastromarket Tatry s.r.o. Poprad – Krájač zeleniny A713265 v sume 838,80 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Kontrolný internetový prieskum: www.skglass.sk – 838,80 eur, www.gastrozariadenie.sk – 838,80 eur.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca júl, august, september 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.

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 nákupoch tovarov a služieb, ktoré svojou hodnotou nepodliehajú verejnemu obstarávaniu v zmysle zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam:

- 1) vykonať prieskum trhu na podobný typ tovaru alebo služieb aj opakovane, nakoľko sa môže stať že pri inom nákupe alebo obstaraní tovaru alebo služby bude mať lepšiu cenovú ponuku iná firma,
- 2) využívať internetový prieskum pri vykonávaní finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri zadávaní objednávok,
- 3) u niektorých pravidelne sa opakujúcich tovarov (napr.: silon na krovinorezy, tonery,..) využiť možnosť zliav pri nákupe väčšieho množstva tovarov.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 24.10.2018

OZ oboznámené dňa:
19.12.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
24.10.2018

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
24.10.2018