



SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 6/2019

dodávateľských (došlých) faktúr
a bezhotovostných finančných operácií za 4. 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 I. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018.

Kontrolné obdobie: 1.10.2018 – 31.12.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 4.3.2019 – 6.3.2019

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 2018
- účtovné doklady za obdobie október, november, december 2018 (FA č. 418 až 584)
- 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.444/2018 – MMBstav, s.r.o. Vernár – rekonštrukcia strechy na budove „Kultúrneho domu a Školskej jedálne“ v sume – 12830,00 eur.

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

Faktúra č.445/2018 – MMBstav, s.r.o. Vernár – rekonštrukcia strechy na budove „Vestibul Kultúrneho domu“ v sume – 2732,40 eur.

Starosta obce vykonal prieskum u ďalšej firmy za účelom získania ďalšej cenovej ponuky:

BaM Stolárstvo – Ján Berzéty Muráň – 3691,44 eur

Bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.

Faktúra č.448/2018 – BaM Stolárstvo – Ján Berzéty Muráň – rekonštrukcia strechy na budove „Slobodáreň“ – 2. faktúra (doplatok) v sume – 11918,98,00 eur z celkovej sumy 16918,98 eur.

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

Faktúra č.461/2018 – MLTOOLS Revúca – AKU kombinované kladivo Makita DHR263Z v sume 249,90 eur s DPH (v cene je kombinované kladivo, nabíjačka, 2ks AKU batérie a prepravný kufor) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: www.modomlm.sk – 249,90 eur.

Faktúra č.515/2018 – MLTOOLS Revúca – AKU skrutkovač Makita DHP484RF v sume 369,90 eur s DPH (v cene je AKU skrutkovač, nabíjačka, 2ks AKU batérie a prepravný kufor) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: www.ajtech.sk – 369,90 eur.

Faktúra č.563/2018 – Mičko Štefan – STEMISTAV Sirk – rekonštrukcia toaliet v obecnej budove „Stará krčma“ v sume – 2.966,41 eur.

Starosta obce vykonal prieskum u ďalších firiem za účelom získania ďalších cenových ponúk:

MMBstav, s.r.o. Vernár – 3129,00 eur

LG Bau – Trade s.r.o., Revúca – 3975,00 eur.

Bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.

Faktúra č.565/2018 – MLTOOLS Revúca – kotúčová píla Makita N5900B za 179,90 eur a elektrický hoblík Makita BO5041 za 153,90 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum: píla - www.ajtech.sk – 179,90 eur, www.profinar.sk – 151,90 eur, hoblík - www.ajtech.sk – 151,90 eur, www.profinar.sk – 151,90 eur

Faktúra č.569/2018 – NEONPLUS s.r.o. Muráň – bezdrôtové rozšírenie obecného rozhlasu v sume – 4662,34 eur. Firma, ktorá dielo realizovala bola schválená uznesením OZ č.7/VIII/2018 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca október, november, december 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 : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 7.3.2019

OZ oboznámené dňa:
2.5.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
7.3.2019

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
7.3.2019