



**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**  
**č. 6/2020**

**dodávateľských (došlých) faktúr**  
**a bezhotovostných finančných operácií za 4. 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 I. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019.

**Kontrolné obdobie:** 1.10.2019 – 31.12.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk 30.3.2020 – 31.3.2020

**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 2019
- účtovné doklady za obdobie október, november, december 2019 (FA č. 427 až 597)
- 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.427/2019** – MAJAMI Tisovec – stavebné práce, rekonštrukcia požiarnej zbrojnice – zálohová faktúra v sume 2000,00 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.

**Faktúra č.450/2019** – Elektro – servis Revúca – 2ks klimatizácie GREE, GVH24YE-K6DNA1 (s montážou) v sume 3120,00 eur - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.457/2019** – DOMOSS TECHNIKA a.s., Piešťany – Chladnička CANDY CCTLS 544WH v sume 156,90 eur do ŠJ - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**. Kontrolný internetový prieskum: [www.andrea-shop.sk](http://www.andrea-shop.sk) – 159,00 eur, [www.e-spotrebiice.sk](http://www.e-spotrebiice.sk) – 169,00 eur.

**Faktúra č.470/2019** – MLTOOLS Revúca – kapovacia píla METABO KGS 305M v sume 499,00 eur - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov (uhradené z prostriedkov ESFaŠR)**. Kontrolný internetový prieskum: [www.hurtik.sk](http://www.hurtik.sk) – 459,00 eur, [www.whaat.sk](http://www.whaat.sk) – 521,50 eur.

**Faktúra č.496/2019** – ANMAR Slovakia s.r.o. Revúca – dodávka a výmena okien a dverí v budove požiarnej zbrojnice – v sume 8588,00 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 4/V/2019 zo dňa 2.5.2019.

**Faktúra č.498/2019** – MAJAMI Tisovec – stavebné práce, rekonštrukcia požiarnej zbrojnice – zúčtovacia faktúra v sume 6900,00 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.

**Faktúra č.523/2019** – MAJAMI Tisovec – stavebné práce v budove požiarnej zbrojnice (mimo projektu – práca a materiál - šatne, sociálne zariadenia) – v sume 2450,00 eur s DPH - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.527/2019** – MLTOOLS Revúca – Uhlová brúska (rozbrusovačka) MAKITA LW1401 v sume 230,00 eur a AKU skrutkovač MAKITA DTW285Z v sume 249,90 eur - **bez nedostatkov** = **hospodárne vynakladanie finančných zdrojov** (uhradené z prostriedkov ESFaŠR).

Kontrolný internetový prieskum:

Uhlová brúska: [www.motozahrada.sk](http://www.motozahrada.sk) – 212,00 eur, [www.maxinaradie.sk](http://www.maxinaradie.sk) – 195,00 eur.

AKU skrutkovač: [www.hurtik.sk](http://www.hurtik.sk) – 215,00 eur, [www.maxinaradie.sk](http://www.maxinaradie.sk) – 205,00 eur.

**Faktúra č.534/2019** – AR market s.r.o. Púchov – nákup 150 ks konferenčných stoličiek JEFF 2 NEW v sume 3135,00 eur (20,90 eur za 1 ks) - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

Kontrolný internetový prieskum: [www.tempokondela.sk](http://www.tempokondela.sk) – 22,00 eur, [www.mall.sk](http://www.mall.sk) – 22,00 eur.

**Faktúra č.546/2019** – Elektro – servis Revúca – 1ks klimatizácia GREE U-CROWN GWH12 UB (s montážou) v sume 1440,00 eur - **bez nedostatkov** - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.552/2019** – Fly Lemon s.r.o. Zvolen – rekonštrukcia 5ks kanálových šácht na miestnej komunikácii v časti Nový Sirk v sume 6939,54 eur s DPH - **bez nedostatkov**, v súlade s uznesením OZ č. 8/XI/2019 zo dňa 12.11.2019.

**Faktúra č.574/2019** – PROGRES MT s.r.o. Kráľovce, Košice-okolie – rozšírenie kamerového systému v časti Starý Sirk v sume 10908,12 eur s DPH - **bez nedostatkov**, v súlade s uznesením OZ č. 22/XI/2019 zo dňa 29.11.2019.

### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca október, november, december 2019, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup** bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní, v niektorých prípadoch rozhodlo o realizátoroch prác obecné zastupiteľstvo - **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.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 31.3.2020

OZ oboznámené dňa:  
6.5.2020

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
31.3.2020

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec  
31.3.2020