



**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**  
**č. 13/2021**

**dodávateľských (došlých) faktúr**  
**a bezhotovostných finančných operácií za 1. štvrt'rok 2021**  
**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 na I. polrok 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 7/XII/2020 dňa 14.12.2020.

**Kontrolné obdobie:** 1.1.2021 – 31.3.2021

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk 5.5.2021

**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 2021
- účtovné doklady za obdobie január, február, marec 2021 (FA č. 1 až 126)
- 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.30/2021** – Alphabet partner s.r.o Košice – vytvorenie novej webovej stránky v sume 350 eur s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Fa 31/2021** – JANETTE s.r.o. Rožňava – ochranné prostriedky na testovanie - 512,60 s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Fa 32/2021** – JANETTE s.r.o. Rožňava – ochranné a dezinfekčné prostriedky na testovanie - 780,65 s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Fa 56/2001** - Lovitech s.r.o. Liptovský Mikuláš, nákup 500ks FFP2 respirátorov - 331,00 eur s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Fa 64/2001** – Schnierer PDL s.r.o. Nitra – Nákup 1500ks FFP2 respirátorov - 825 eur s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Fa 67/2001** – JANETTE s.r.o. Rožňava – ochranné prostriedky, odevy na testovanie - 419 eur s DPH (**bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.99/2021** – EKOTEC s.r.o. Bratislava – ročná kontrola bezpečnosti multifunkčného ihriska a 3 detských ihrísk – v sume 718,80 eur s DPH (s dopravou) - v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011 a na základe platnej zmluvy.

**Faktúra č.105/2021** – ELIP s.r.o. Pohronská Polhora – elektroinštalačné práce v budove Slobodáreň – v sume 460,00 eur s DPH (s dopravou) - v súlade v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.107/2021** – Natural Pharm Slovakia s.r.o. Trstená, nákup 160ks vitamínov Covid-19) – v sume 726,50 eur s DPH (s dopravou) - v súlade s uznesením OZ č. 26/III/2021 zo dňa 18.3.2020.

**Faktúra č.110/2021** – Drevoslužby Nandraž – hobľované hranoly 2,241m<sup>3</sup> a laty 0,400m<sup>3</sup> – 754,86 eur - v súlade v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.111/2021** – Gemer Kovo s.r.o. Sirk – výroba konštrukcie posuvnej brány – 672,00 eur s DPH - v súlade v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

**Faktúra č.124/2021** – PANET.IT s.r.o. – inštalácia dochádzkového systému – v sume 702,70 s DPH - v súlade v súlade s uznesením OZ č. 13/I/2011 zo dňa 26.1.2011.

### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január, február, marec 2021, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup**, v jednom prípade (nákup materiálu na rekonštrukcie striech v osade „Šrobárka“) rozhodovalo o výbere dodávateľa OZ - **bez nedostatkov**.

V niektorých prípadoch sa 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.

U niektorých faktúr (č.409, 427, 485, 531/2020) chýbajú špecifikácie dodaných tovarov.

**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.

Doplniť chýbajúce údaje o špecifikácii dodaných tovarov u faktúr č. 409, 427, 485 a 531/2020. Dôsledne kontrolovať pri základných finančných kontrolách obsahovú stránku dodaných faktúr, aby z týchto dokladov bolo zrejmé, za čo vlastne obec zaplatila.

Odporúčam pri priamych nákupoch (najmä náradia a strojov) realizovať častejšie prieskum trhu (mať o tom spracovaný záznam), z dôvodu efektívnejšieho nakladania s obecnými finančnými prostriedkami a s prostriedkami ESFaŠR).

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 5.5.2021

OZ oboznámené dňa:  
21.6.2021

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
10.5.2021

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec  
5.5.2021