



**PROTOKOL  
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY  
č. 31/2021**

**dodávateľských (došlých) faktúr  
a bezhotovostných finančných operácií za 3. štvrt'rok 2021  
u Obecného úradu Sirk**

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na II. polrok 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2021 dňa 21.6.2021.

**Kontrolné obdobie:** 1.7.2021 – 30.9.2021

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk 13.12.2021

**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 júl, august, september 2021 (FA č. 249 až 382)
- 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 – 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.257/2021** – ANMAR Slovakia s.r.o. Revúca, nákup a osadenie PVC okien na Slobodáreň (4ks) – v sume 1137,60 eur s DPH (s dopravou) - v súlade s uznesením OZ č. 18/VI/2020 zo dňa 29.6.2020 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe telefonického prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.262/2021** – Gemer Kovo s.r.o. Sirk – výroba a dodanie 1 ks smetný kôš hranatý, 1 ks kôš kovový výklopný – 270,00 eur s DPH, umiestnené budú k Domu smútku - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe telefonického a internetového prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.263/2021** – ML REKLAMA s.r.o. Spišská Nová Ves – výroba a dodanie 3 ks reklamných informačných tabúl v sume 288,00 eur s DPH, umiestnené budú v časti Šúštolňa, Ladislava, Staré Červeňany - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe internetového prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.274/2021** – Kifli s.r.o. Bratislava – nákup 80ks kompostérov K400 – v sume 4.473,60 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 18/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe telefonického prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.275/2021** – LAJKA ADV s.r.o. Strečno – nákup suvenírov k oslavám „600. rokov od prvej písomnej zmienky o obci Sirk“ (reklamná taška 300ks, magnetky 300ks, pohľadnice 300ks – v sume 1.357,20 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 32/VI/2021 zo dňa 25.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe telefonického prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.277/2021** – Gemer Kovo s.r.o. Sirk – odkúpenie použitého dielenského príslušenstva (kompresor, tlaková nádoba, rozvod vzduchu, 6x kovové regále, 2x plechový sklad, hydromotor, frikčná uhlová brúska, 3x kovové odpadové nádoby) v celkovej sume 858,00 eur s DPH, za účelom vybavenia obecnej dielne - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

**Faktúra č.278/2021** – ELIP s.r.o. Pohronská Polhora – montáž novej rozvodnej skrine (TN-C-S) s inštaláciou a skúškou v kine Stachanov – v celkovej sume 1780,00 s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe internetového a telefonického prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.291/2021** – DCG-group, s.r.o. Banská Bystrica – rekonštrukcia kotolne ZŠ (na základe súpisu vykonaných stavebných prác) – v sume 86.491,27 eur s DPH - na základe platnej zmluvy o dielo z 7.5.2020 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

**Faktúra č.292/2021** – Colas Slovakia, a.s. Trnava – obnova povrchu MK v obci – v sume 82.332,20 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 7/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 (schválená bola suma 85.697,00 eur s DPH, v roku 2022 sa dokončia priepusty) - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

**Faktúra č.309/2021** – FEUERSHOP, Gabčíkovo – nákup požiarnej nádrže (kade) – v celkovej sume 499,00 s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

Nie je možné posúdiť hospodárnosť, nakoľko chýba vo faktúre presná špecifikácia dodanej nádrže. Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe internetového prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.322/2021** – UDERMAN s.r.o. Raslavice – nákup 2ks nožnicových stanov 3x6m v sume 418,00 eur s DPH, na zabezpečenie kultúrnych a športových podujatí v obci - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021.

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe internetového prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.332/2021** – Ladislav Dudor, Muráň – prenájom, dovoz, inštalácia a obsluha nafukovacej atrakcie „šmýkačka Gigant“ – v sume 450,00 eur s DPH, na zabezpečenie osláv v obci - v súlade s uznesením OZ č. 32/VI/2021 zo dňa 25.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

**Faktúra č.338/2021** – JANETE s.r.o. Rožňava – nákup kotliny 500mm (komplet s kotlom 60L) – v sume 249,00 eur s DPH, na zabezpečenie osláv v obci - v súlade s uznesením OZ č. 32/VI/2021 zo dňa 25.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Starosta informoval, že firmu pri tejto zákazke vybral ako najlacnejšiu na základe internetového prieskumu, chýba písomný záznam z tohto prieskumu.

**Faktúra č.346/2021** – DCG-group, s.r.o. Banská Bystrica – rekonštrukcia kotolne ZŠ (na základe súpisu vykonaných stavebných prác) – v sume 38.256,31 eur s DPH - na základe platnej zmluvy o dielo z 7.5.2020 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**.

Spolu zaplatené - 224.536,34 eur s DPH (FAč.178, 291, 346/2021).

**Faktúra č.346/2021** – Mičko Štefan, STEMISTAV Sirk – rekonštrukcia strechy garáží (pod cintorínom), zálohová faktúra – v sume 14.690,70 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 9/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 a na základe platnej zmluvy o dielo z 22.9.2021- **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

#### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca júl, august, september 2021, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup**, v troch prípadoch (obnova MK, rekonštrukcia kotolne ZŠ a rozšírenie vodovodu Sirk – Staré Červeňany) prebehlo verejné obstarávanie na realizáciu týchto projektov formou výzvy na predkladanie ponúk, následne rozhodovalo o samotnej realizácii projektov 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 kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – 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, a v Informačnom systéme zberu údajov na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

#### **Odstránenie nedostatkov z predchádzajúceho obdobia:**

U faktúr č. 154, 191, 209/2021 boli doplnené údaje o špecifikácii dodaných služieb a tovarov.

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

Dôsledne kontrolovať pri základných finančných kontrolách obsahovú stránku dodaných faktúr, aby z týchto dokladov bolo zrejmé, za čo vlastne obec zaplatila, a aby bol zrejmý účel použitia dodaných tovarov a služieb.

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: 14.12.2021

OZ oboznámené dňa:  
22.12.2021

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
14.12.2021

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec  
14.12.2021