



**PROTOKOL
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č. 5/2022**

**dodávateľských (došlých) faktúr
a bezhotovostných finančných operácií za 4. 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 I. polrok 2022, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/XII/2021 dňa 22.12.2021.

Kontrolné obdobie: 1.10.2021 – 31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 2.3.2022

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 október, november, december 2021 (FA č. 383 až 549)
- 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 (zákazky malého rozsahu). V dvoch prípadoch išlo o zákazky s nízkou hodnotou (rekonštrukcia strechy garáží pod cintorínom a rekonštrukcia oporného múru na Železníku) – kedy rozhodovalo o výbere dodávateľa OZ na základe predložených cenových ponúk.

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.401/2021 – BOFIS s.r.o. Lutíla, nákup a osadenie 3ks autobusových zastávok – v sume 3997,00 eur s DPH (s dopravou) - v súlade s uznesením OZ č. 10/VI/2021 zo dňa 21.6.2020 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Faktúra č.426/2021 – Mičko Štefan, STEMISTAV Sirk – rekonštrukcia strechy garáží (pod cintorínom), faktúra č.2 – v sume 11.961,00 eur s DPH (z celkovej sumy 26.651,70 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.**

Pozn. V súčasnosti prebieha kontrola vyhotoveného diela s možným reklamačným konaním.

Faktúra č.438/2021 – Peter Leitner, Sered' – obkladový kameň na budovu pošty (bridlica hradná hnedá) v množstve 32m² – cena 30,50 eur s DPH za m², celková cena 976 eur s DPH - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov**, v súlade s uznesením OZ č. 12/XII/2021 zo dňa 22.12.2021.

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

Faktúra č.463/2021 – Michal Rostás – SOUNDVISION, Nová Dubnica – Video – „Aerovizuálna prehliadka obce Sirk s komentárom o histórii obce k 600. výročiu 1. písomnej zmienky“ v celkovej cene 490,00 eur s DPH.

Kontrolou bolo zistené že objednávka bola zadaná obcou 22.6.2021, video dodané cca. 20.11.2021, faktúra uhradená 24.11.2021. Nakoľko samotné oslavy sa konali 28.8.2021 (v rámci podujatia Poklady Železníka) je otázný účel vyhotovenia takejto Aerovizuálnej prehliadky, nakoľko bola dodaná až po samotných oslavách. (Predpokladám, že táto nahrávka bude využívaná na propagáciu obce).

Faktúra č.521/2021 – ADVIS s.r.o. Revúca – oprava oporného múru Sirk - Železník – v sume 25.061,10 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 8/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 a na základe platnej zmluvy o dielo - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

Pozn. V súčasnosti prebieha kontrola vyhotoveného diela s možným reklamačným konaním.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca október, november, december 2021, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil **priamy nákup**, v dvoch prípadoch (rekonštrukcia strechy garáží pod cintorínom a rekonštrukcia oporného múru na Železníku) prebehlo verejné obstarávanie na realizáciu týchto projektov formou výzvy na predkladanie ponúk, následne rozhodovalo o samotnej realizácii projektov OZ - **bez nedostatkov.**

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:

Bez nedostatkov.

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: 2.3.2022

OZ oboznámené dňa:
14.3.2022

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
2.3.2022

Monika Kacianová
zodpovedný zamestnanec
2.3.2022