

## **Správa č. 16/2023 o výsledku finančnej kontroly dodávateľských faktúr Obecného úradu Sirk**

### **III. štvrt'rok 2022**

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 2022.

**Kontrolované obdobie:** 1.7.2022 – 30.9.2022

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 13.-14.3.2023

**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 účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce.

#### **Zameranie kontroly:**

- 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 (dodávateľských 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 2022,
- účtovné doklady za obdobie júl, august, september 2022 - dodávateľské faktúry č. 286 až 412,
- vystavené objednávky.

#### **Kontrolné zistenia:**

##### **1. Dodávateľské faktúry :**

U došlých faktúr sa mesačne opakujú faktúry za vodné a stočné od VVS, a. s., Košice, elektrinu od VSE, a. s., Košice, telekomunikačné služby od Slovak Telekom, a. s., Bratislava, vývoz komunálneho odpadu od Brantner Gemer, s.r.o., Rimavská Sobota, služby BOZP od Ing. Nosála – NCRC, Revúca, počítačové služby od VEGA-SOFT, s.r.o., Revúca – tieto sú fakturované na základe uzavretých dodávateľských zmlúv.

Faktúry boli evidované v knihe došlých faktúr chronologicky po jednotlivých mesiacoch a boli preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti.

U faktúr bola prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pri jednotlivých faktúrach boli priložené likvidačné listy.

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr boli zverejnené na webovej stránke Obce Sirk, avšak nie všetky boli zverejnené 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 boli zverejňované aj uzavreté zmluvy na nákup a obstaranie tovarov a služieb a objednávky na tovary a služby, avšak pri niektorých objednávkach chýba hodnota objednávky a nie všetky boli zverejnené do 10. pracovných dní od ich vystavenia.

## **2. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami:**

U vybraných faktúr bola vykonaná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti s týmto výsledkom:

**Faktúra č. 299/2022** – ML Reklama, s.r.o., Spišská Nová Ves – nákup 3 kusov tabúľ do cintorínov v sume 424,80 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

**Faktúra č. 317/2022** – František Michna, Stará Ľubovňa – oprava elektrického šporáka do ŠJ v sume 708,00 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

**Faktúra č. 323/2022** – AN MAR SLOVAKIA, s.r.o., Revúca – nákup dverí PVC do kotolne v sume 1.292,27 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

**Faktúra č. 326/2022** – Proteco náradie, s.r.o., Dunajská Lužná – nákup frézky kombinovanej v sume 1.440,79 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov - uhradené z prostriedkov ESF a ŠR.**

**Faktúra č. 387/2022** – Marek Mišanko Drevoslužby, Nandraž – nákup hranolov a lát na prístrešok na KD v sume 591,89 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

**Faktúra č. 391/2022** – Mplot, s.r.o., Brestovany – nákup oplotenia na požiarnu zbrojnicu v sume 1.263,14 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

**Faktúra č. 411/2022** – Mplot, s.r.o., Brestovany – nákup oplotenia na materskú školu v sume 3.945,01 eur s DPH - v súlade s uznesením OZ č. 15/VI/2021 zo dňa 21.6.2021 - **bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov.**

### **Záver:**

Dodávateľské faktúry boli evidované v knihe došlých faktúr chronologicky po jednotlivých mesiacoch a boli preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti. Bola prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov, pri jednotlivých faktúrach boli priložené likvidačné listy. Výpisy z faktúr boli zverejnené na webovej stránke Obce Sirk, avšak niektoré boli zverejnené po viac ako 30. dňoch odo dňa ich zaplatenia. Boli zverejňované aj uzavreté zmluvy na nákup a obstaranie tovarov a služieb. Boli zverejňované objednávky na tovary a služby, avšak pri niektorých objednávkach chýbala hodnota objednávky a niektoré boli

zverejnené po viac ako 10. dňoch od ich vystavenia. Boli dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

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

Výpisy z faktúr zverejňovať na webovej stránke Obce Sirk do 30. dní odo dňa zaplataenia faktúr a objednávky na tovary a služby s uvedenou hodnotou objednávky do 10. pracovných dní od ich vystavenia v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 14.3.2023

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 21.3.2023

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 21.3.2023

Monika Kacianová  
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 21.3.2023

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 22.3.2023

obecné zastupiteľstvo