

SPRÁVA
o výsledku kontroly č. 2/2019
z kontroly účtovných dokladov a bankových operácií v Lukavice za rok 2019

V zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v platnom znení, rovnako aj na základe požiadaviek Obecného zastupiteľstva v Lukavici bola vykonaná kontrola účtovných dokladov a bankových operácií zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2003 Z.z. o účtovníctve.

Začiatok kontroly:

01.04.2019

Ukončenie kontroly:

05.01.2020

Kontrolovaný subjekt:

Obec Lukavica

Kontrolu vykonal:

JUDr. Katarína Frindtová , hlavná kontrolórka obce

Predmet kontroly:

Kontrola účtovných dokladov a bankových operácií zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolované obdobie:

01/2019 – 12/2019

Kontrola bola zameraná:

- kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly a finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- 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: šanón Došlých faktúr za rok 2019, došlé faktúry č. 001 až 154

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 elektrinu od SSE Žilina, telekomunikačné služby od Slovak Telekom, odvoz komunálneho odpadu od Marius Pedersen, za vedenie účtovníctva Hugo Hýbl – PREMIUM. MADE – systémová podpora URBIS a právne služby od JUDr. Urbáni & Partners s.r.o . 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.

Na došlých faktúrach č. 064 až 154 je prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na došlých faktúrach č. 064 až 159 je pečiatka Rozúčtovania s predmetnou akontáciou účtovného dokladu.

Pri došlých faktúrach č. 001- 0063 základná finančná kontrola a taktiež pečiatka rozúčtovania absentuje, čím je porušovaný zákon č. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Lukavica do 30 dní odo dňa zaplataenia 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 preverila 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. 077/2019 - Mountfield SK, s.r.o. , nákup KROVINOREZU TBC331D v sume 242,00 s DPH - bez nedostatkov , tzn. hospodárne vynakladanie finančných zdrojov Kontrolný internetový prieskum: <https://krovinorezy.heureka.sk/patriot-tbc331d/#> - 250 eur s DPH.

Faktúra č. 153/2019 – Bellimpex s.r.o., Štúrova – Merač rýchlosti BX 1 v sume 2 388,00 Eur s DPH – bez nedostatkov = hospodárne vynakladanie finančných zdrojov. Kontrolný internetový prieskum: <https://www.znacenie.shop/produkt/mobilny-merac-rychlosti-452/> 2.800 Eur s DPH.

Záver:

Kontrolovaný subjekt v období mesiaca január – december 2019, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní - bez nedostatkov. V niektorých prípadoch využil prieskum trhu na získanie viacerých ponúk na tovar alebo služby.

OcÚ Lukavica nevykonáva základnú finančnú kontrolu došlých faktúr č. 001 – 0063 ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Pri došlých faktúra č. 064 – 154/2019 – vykonáva OcÚ základnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia vzostupne. Dátumy splatnosti sú dodržiavané a faktúry sú hradené v dátumoch splatnosti.

Zmluvy na nákup tovarov a služieb /20 zmlúv/ bolo zverejnených na webovom sídle obce za rok 2019.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

doplniť základnú finančnú kontrolu došlých faktúr č. 001 – 063 a ich predkontácie, v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

S obsahom správy z kontroly výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.05.2020

Monika Kíšíková
Zodpovedný zamestnanec

Ing. Michal Bartko, PhD.
starosta obce

*JUDr. Katarína Frindtová, v.r.
hlavný kontrolór obce*