

Správa o výsledku kontroly č. 4/HK/2024

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024 schváleného uznesením č. 50/2024 zo dňa 18.6.2024.

1. Všeobecné informácie

Kontrolu vykonal(a):	Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaná osoba:	Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o., Hviezdoslavova 330/19, Nižná
Kontrolované obdobie:	január – jún 2024
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad Nižná
Dátum vykonania kontroly:	október 2024
Predmet kontroly:	Kontrola dodržiavania základnej finančnej kontroly na prijatých faktúrach a uzatvorených zmluvách za mesiace január – jún 2024

2. Legislatívny rámec

- Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- Interné predpisy:
 - Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 2/2022

3. Popis kontroly / Kontrolné zistenia

Kontrola bola zahájená 4.10.2024, štatutárnemu zástupcovi p. Pavlovi Habovštiakovi bolo doručené Oznámenie o začatí kontroly dňa 27.9.2024 so žiadosťou o predloženie dokumentácie a písomností.

V kontrolovanom období s dátumom vystavenia od 1.1.2024 – 30.6.2024 eviduje Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o. 105 došlých faktúr v celkovej hodnote 74 916,19EUR a 7 uzatvorených zmlúv. Prehľad jednotlivých faktúr je uvedený v prílohe č. 1.

Kontrolovaná osoba ku kontrole finančných operácií sprístupnila podklady za kontrolované obdobie v rozsahu: faktúry s dokladmi o vykonaní finančnej kontroly ako aj bankové výpisy a tiež uzatvorené zmluvy. Na vyžiadanie bola pri kontrole predložená aj Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 2/2022 platná od 1.3.2022. Uvedená smernica obsahuje aj tzv. dispozičné oprávnenie na vykonávanie základnej finančnej kontroly udelené dvom zamestnankyniam Obecného sociálneho podniku Nižná s.r.o. – p. Daniele Gondovej a p. Veronike Latkovej. Smernica tiež upravuje systém finančného riadenia a finančnej kontroly vrátane vzorov na vykonanie základnej finančnej kontroly na faktúrach a zároveň pri iných úkonoch majetkovej povahy, zmluvách a dodatkoch.

Kontrolné zistenie č. 1

Krycí list je vždy samostatný list vytlačený pri zaúčtovaní faktúry. Všetky predložené faktúry mali základnú finančnú kontrolu vykonanú prostredníctvom krycieho listu. U prevažnej časti predložených faktúr bola úhrada vykonaná prostredníctvom bankového prevodu a v týchto prípadoch

úhrade predchádzalo vykonanie základnej finančnej kontroly. V šiestich prípadoch bola vykonaná základná finančná kontrola až po úhrade, v troch prípadoch dokonca došlo k vykonaniu základnej finančnej kontroly po viac ako 30 dňoch. Vo všetkých šiestich prípadoch sa jednalo o nákup, kde bola úhrada vykonaná platobnou kartou. K dátumu ukončenia kontroly 28.10.2024 sú vydané k podnikateľskému účtu Obecného sociálneho podniku Nižná s.r.o. v banke VÚB a.s. dve debetné platobné karty, pričom u obidvoch je držiteľom karty konateľ Obecného sociálneho podniku Nižná s.r.o. a to p. Pavol Habovštiak. Dôvodom vykonania základnej finančnej kontroly oneskorene je skutočnosť, že po zrealizovaní úhrady platobnou kartou sa nevykoná vyúčtovanie nákupu v bezodkladne, resp. faktúra sa neodovzdá zamestnankyni zodpovednej za účtovníctvo, ale často krát sa predloží faktúra až na viacnásobné vyzvanie na predloženie chýbajúcej faktúry, pretože k chýbajúcim finančným prostriedkom nie je predložené vyúčtovanie. Použitie platobnej karty orgánu verejnej správy - je forma bezhotovostnej úhrady výdavkov orgánu verejnej správy, pričom ide o uskutočnenie finančnej operácie („použitie verejných financií“) podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Vzhľadom na uvedené je potrebné pri bezhotovostných finančných operáciách vykonať ZFK rovnako ako pri hotovostných finančných operáciách, kedy je použitie verejných financií možné overiť pri vyúčtovaní výdavkov.

Tabuľka č.1.:Prehľad faktúr s vykonaním základnej finančnej kontroly pred vyúčtovaním

Interné č. ďalšej FA	Číslo FA	Dodávateľ	Dátum FA	Dátum ZFK	Dátum úhrady	Suma s DPH	ZFK po úhrade	Predmet fakturácie
DF2024/016	1824001410	KROS a.s., Žilina	4.1.2024	6.2.2024	8.1.2024	921,60 €	-29	licencia č. 1 program Cenkos 4
DF2024/025	FV240152	PC Slovakia, s.r.o.	9.2.2024	14.2.2024	13.2.2024	569,07 €	-1	PC HP Elite Desk 800 G5DM + monitor - P. Habovštiak
DF2024/027	202461349	ESET spol. s r.o.	5.1.2024	14.2.2024	8.1.2024	239,80 €	-37	antivirus
DF2024/032	6013240011	OR-METAL s.r.o.	11.1.2024	20.2.2024	12.1.2024	49,60 €	-39	lavička Malá Orava
DF2024/042	24/094	DCSK, s.r.o.	19.3.2024	26.3.2024	22.3.2024	154,00 €	-4	Grillo nože MD18 - 4ks (do kosačky),
DF2024/051	537/SPY/2024	Hurtownia Artykolow Przemyslowych, Marian Kracik	28.2.2024	8.4.2024	28.2.2024	762,39 €	-40	Zametacia metla -údržba vozového parku

Kontrolné zistenie č. 2

Pri úkonoch ako sú zmluvy sa na vykonanie základnej finančnej kontroly nepoužíva krycí list ako je to pri faktúrach, ale zamestnankyňa zodpovedná za vykonanie základnej finančnej kontroly pri zmluvách používa pečiatku. Obsah textu z pečiatky základnej finančnej kontroly nezodpovedá predlohe, ktorá je schválená Smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole, čím dochádza k porušovaniu internej smernice.

4. Odporúčania / Návrh nápravných opatrení

1. Pri platbách debetnou kartou odovzdať faktúru na finančné oddelenie bezodkladne po úhrade, zároveň upraviť tieto prípady aj v smernici. Viackrát došlo k výraznému oneskorenému odovzdaniu faktúr k už vykonaným úhradám, preto odporúčam zároveň upraviť v smernici aj prípady, keď držiteľ debetnej karty potrebné doklady nepredloží.
2. Preškolenie zamestnankýň zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly, aby bolo zabezpečené dôsledné dodržiavanie platnej smernice.
3. V Smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole sa na viacerých miestach vyskytuje nesprávne meno organizácie. Z textu vyplýva, že sa vzťahuje na RSP Nižná, s.r.o., pričom v záhlaví smernice v riadku s názvom Firma je uvedený Obecný sociálny podnik s.r.o. Odporúčam smernicu opraviť a aktualizovať.

Návrh správy bol odoslaný konateľovi organizácie p. Pavlovi Habovštiakovi dňa 27.10.2024 emailovou formou, voči návrhu správy neboli do 31.10.2024 prijaté žiadne pripomienky.

Dňa 31.10.2024

Vypracoval:

Ing. Zuzana Žáková

Hlavná kontrolórka obce Nižná

Príloha č. 1. Prehľad došlých faktúr vystavených v období od 1.1.2024 – 30.6.2024

Interné č. doľnej FA	Číslo FA	Dodávateľ	Dátum FA	Dátum ZFK	Dátum úhrady	Suma s DPH	ZFK po úhradu	Predmet fakturácie
DF2024/001	2400024	MADE spol. s r.o., Banská Bystrica	3.1.2024	4.1.2024	4.1.2024	236,88 €		0 Systémová podpora Urbis 1-3/2024
DF2024/002	2401081	MADE spol. s r.o., Banská Bystrica	10.1.2024	11.1.2024	11.1.2024	60,00 €		0 školenie k informačnému systému Urbis
DF2024/003	20240003	Jana Virostková KORUNA, Nižná	10.1.2024	12.1.2024	15.1.2024	562,80 €		3 čistiace a hygienické potreby
DF2024/004	24000002	Jozef Žuffa, Nižná	11.1.2024	12.1.2024	15.1.2024	257,00 €		3 Zberný dvor - rekonštrukcia brániky
DF2024/005	24000003	Jozef Žuffa, Nižná	11.1.2024	12.1.2024	15.1.2024	287,00 €		3 Zberný dvor - výroba a osadenie konzoly a krytov na otváraciu rampu
DF2024/006	24000001	Ján Homola, Trvdosín	8.1.2024	15.1.2024	15.1.2024	50,52 €		0 sprchový ventil - regulátor teploty
DF2024/007	240031	Jendra SERVIS s.r.o.	8.1.2024	15.1.2024	17.1.2024	3815,03 €		2 údržba vozového parku
DF2024/008	212400010	IMAO electric, s.r.o.	15.1.2024	15.1.2024	17.1.2024	287,45 €		2 elektroinštalčný materiál - Zberný dvor a Zdravotné stredisko
DF2024/009	VF2400004	TRAKTORY MARTOM s.r.o.	17.1.2024	19.1.2024	19.1.2024	3600,00 €		0 snehová radica Volant uchyt Manitou
DF2024/010	2024004	JANEX ML, s.r.o. Vitanová	23.1.2024	23.1.2024	26.1.2024	3061,80 €		3 pospyový materiál na cesty - soľ cestná 19t
DF2024/011	2024/01	HB-team s.r.o.	23.1.2024	23.1.2024	26.1.2024	1197,60 €		3 pridelenie náhr. VIN Nissan TS9898
DF2024/012	2024/02	HB-team s.r.o.	23.1.2024	23.1.2024	26.1.2024	1755,12 €		3 oprava Nissan TS9898 podľa protokolu
DF2024/013	24160095	Pyrokomplex	29.1.2024	30.1.2024	30.1.2024	96,00 €		0 Výkon technika PZS na zložide zmluvy č. 1/2022
DF2024/014	212400057	IMAO electric, s.r.o.	31.1.2024	2.2.2024	2.2.2024	24,35 €		0 Elektroinštalčný materiál - garáže
DF2024/015	20240313	EURO COMMERCE s.r.o.	31.1.2024	2.2.2024	2.2.2024	103,00 €		0 náhradné diely - traktory - údržba vozového parku
DF2024/016	1824001410	KROS a.s., Žilina	4.1.2024	6.2.2024	8.1.2024	921,60 €		-29 licencie č. 1 program Centkos 4
DF2024/017	4592016508	SLOVNAFT, a.s. Bratislava	5.2.2024	6.2.2024	6.2.2024	1424,69 €		0 pohonné hmoty Evo Diesel, EVO Diesel Plus, EVO95
DF2024/018	FV2400014	BOMAX s.r.o., Trstená	31.1.2024	6.2.2024	6.2.2024	443,85 €		0 materiál na údržbu vozového parku
DF2024/019	3600130124	MANNET spol. s r.o.	15.1.2024	7.2.2024	7.2.2024	291,36 €		0 údržba a oprava Manitou
DF2024/020	240091	Jendra SERVIS s.r.o.	31.1.2024	7.2.2024	7.2.2024	1975,34 €		0 údržba a oprava traktorov
DF2024/021	FV2400057	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	31.1.2024	9.2.2024	9.2.2024	128,46 €		0 Tombola - obecný ples
DF2024/022	FV2400056	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	31.1.2024	9.2.2024	9.2.2024	1089,59 €		0 stavebný a drobný spotrebný materiál - dieľňa, zberný dvor, traktor...
DF2024/023	FV2400058	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	31.1.2024	9.2.2024	9.2.2024	14,26 €		0 stavebný a drobný spotrebný materiál - dieľňa Kičín, dieľňa Mikulaj
DF2024/024	24000037	KRB-TECH s.r.o.	7.2.2024	9.2.2024	9.2.2024	142,00 €		0 zberný dvor - plech pod kachle
DF2024/025	FV240152	PC Slovakia, s.r.o.	9.2.2024	14.2.2024	13.2.2024	569,07 €		-1 PC HP Elite Desk 800 G5DM + monitor - P. Habovštiak
DF2024/026	5402006781	Alza.sk s.r.o.	9.2.2024	14.2.2024	14.2.2024	88,15 €		0 set klávesnica, myš, batéria
DF2024/027	202461349	ESET spol. s r.o.	5.1.2024	14.2.2024	8.1.2024	239,80 €		-37 antivírus
DF2024/028	FV240045	komih, s.r.o.	12.2.2024	14.2.2024	14.2.2024	1272,73 €		0 Kominová Zostava TK1
DF2024/029	20833	Origin Solutions s.r.o.	12.2.2024	14.2.2024	14.2.2024	39,90 €		0 Microsoft office 2019
DF2024/030	24000119	Plastik spol. s r.o.	12.2.2024	14.2.2024	14.2.2024	62,93 €		0 Zberný dvor - poklop liatinový
DF2024/031	5402069879	Alza.sk s.r.o.	13.2.2024	14.2.2024	15.2.2024	31,60 €		1 Spotrebný kábel, video, sieťový kábel redukcie
DF2024/032	6013240011	OR-METAL, s.r.o.	11.1.2024	20.2.2024	12.1.2024	49,60 €		-39 lavička Malá Orava
DF2024/033	2124000080	IMAO electric, s.r.o.	15.2.2024	20.2.2024	20.2.2024	152,14 €		0 elektroinštalčný materiál
DF2024/034	241065	XONEL, s.r.o.	20.2.2024	26.2.2024	26.2.2024	110,25 €		0 detektor kovov 1ks, včelný supermagnet
DF2024/035	2024201	Laura Šimulčíková	2.3.2024	6.3.2024	6.3.2024	606,03 €		0 pracovná obuv, pracovné oblečenie
DF2024/036	240100061	PENTIMEX s.r.o.	29.2.2024	6.3.2024	6.3.2024	950,40 €		0 Zberný dvor, dodanie a montáž externého displeja k mostovej váhe
DF2024/037	VF2400018	TRAKTORY MARTOM s.r.o.	6.3.2024	7.3.2024	7.3.2024	2280,00 €		0 Pneu na Manitou R24
DF2024/038	FV2400010	Ing. Roman Tapák POŽIČOVŇA NÁRADIA	6.3.2024	8.3.2024	8.3.2024	893,10 €		0 údržba vozového parku, refaze, pilník
DF2024/039	4592033622	SLOVNAFT, a.s. Bratislava	4.3.2024	8.3.2024	8.3.2024	593,62 €		0 Pohonné hmoty Evo Diesel, EVO 95
DF2024/040	FV2400088	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	29.2.2024	11.3.2024	11.3.2024	798,67 €		0 Stavebný a drobný stavebný materiál
DF2024/041	FV2400089	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	29.2.2024	11.3.2024	11.3.2024	34,22 €		0 Stavebný a drobný stavebný materiál
DF2024/042	24/094	DCSK, s.r.o.	19.3.2024	26.3.2024	22.3.2024	154,00 €		-4 Grillo nože MD18 - 4ks (do kosačky)
DF2024/043	2124000203	IMAO electric, s.r.o.	27.3.2024	3.4.2024	3.4.2024	22,43 €		0 Elektroinštalčný materiál, osvetlenie Markov Laz
DF2024/044	2124000219	IMAO electric, s.r.o.	28.3.2024	3.4.2024	3.4.2024	19,40 €		0 Zberný dvor - elektroinštalčný materiál
DF2024/045	2024207	MADE spol. s r.o. Banská Bystrica	2.4.2024	4.4.2024	4.4.2024	261,76 €		0 systémová podpora Urbis 4-6/2024
DF2024/046	4592051081	SLOVNAFT, a.s. Bratislava	3.4.2024	4.4.2024	4.4.2024	405,30 €		0 Pohonné hmoty EVO Diesel, EVO95
DF2024/047	F24001586	Verlag Dashöfer, vydavateľ	13.3.2024	5.4.2024	5.4.2024	391,78 €		0 odborná databáza pre dane a účtovníctvo
DF2024/048	24001630	MARIE s.r.o.	27.3.2024	5.4.2024	5.4.2024	33,60 €		0 A 210 visiaci zámok
DF2024/049	2024/12	HB-team s.r.o.	29.3.2024	5.4.2024	5.4.2024	303,12 €		0 Dacia Duster po 15 000km
DF2024/050	FV2400038	BOMAX s.r.o., Trstená	2.4.2024	5.4.2024	5.4.2024	326,75 €		0 Materiál na údržbu vozového parku
DF2024/051	537/SPV/2024	Hurtownia Artykolow Przemyslowych, Marian Kracki	28.2.2024	8.4.2024	28.2.2024	762,39 €		-40 Zametacia metla - údržba vozového parku
DF2024/052	1015/SPV/2024	Hurtownia Artykolow Przemyslowych, Marian Kracki	4.4.2024	???	8.4.2024	135,03 €		! IHODNOTA! Náhradné diely na údržbu vozového parku
DF2024/053	FV2400129	Stavivá VRABČEK, s.r.o.	30.3.2024	9.4.2024	9.4.2024	905,46 €		0 Stavebný a drobný spotrebný materiál
DF2024/054	924201	Obec Nižná	8.4.2024	9.4.2024	9.4.2024	272,38 €		0 refundácia mobilných telefónov za 1-3/2024
DF2024/055	21/2024	Ján VASEK - JAKR	10.4.2024	10.4.2024	10.4.2024	90,00 €		0 výchova, poradenstvo v oblasti