

Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie

správa o výsledkoch vykonanej kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce od konania ostatného zastupiteľstva predkladaná v zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená kontrola na žiadosť starostu obce Mirkovce, t. j. následná finančná kontrola plnenia výdavkov na rekonštrukciu budovy OcÚ Mirkovce v rokoch 2015 až 2018.

Správa č. 08/19 z následnej finančnej kontroly plnenia výdavkov na rekonštrukciu budovy OcÚ Mirkovce v rokoch 2015 až 2018

V súlade s ustanovením §18d, ods. 1, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov bola vykonaná následná finančná kontrola plnenia výdavkov na rekonštrukciu budovy OcÚ Mirkovce v rokoch 2015 až 2018. Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce Mirkovce na rekonštrukciu budovy OcÚ s ohľadom na zákonnosť, účelnosť, hospodárnosť, efektívnosť a súlad s príslušnými právnymi predpismi.

Predmetom kontroly bolo tiež zistiť dodržanie príslušných právnych predpisov pri podpise zmluvy o dielo zo dňa 05.10.2015 medzi obcou Mirkovce v zastúpení starostom obce p. Ľubomírom Bilišňanským a dodávateľom služieb firmou ALVEST MONT MIDDLE EAST, s.r.o. Košice a zmlúv o dielo č. 02/2017 zo dňa 11.12.2017; č. 01/2018 zo dňa 08.03. 2018 a č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 medzi obcou Mirkovce v zastúpení starostom obce p. Ľubomírom Bilišňanským a dodávateľom služieb firmou CH stav-pro, s.r.o. Žehňa, podľa §20a, ods. 1,2, zákona SNR č. 369/1990 Zb., ale predovšetkým §7, ods. 1,2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Ku kontrole boli predložené všetky relevantné účtovné doklady. Rekonštrukcia budovy OcÚ Mirkovce bola realizovaná na základe uznesenia č.14/15 zo dňa 12.06.2015 v ktorom OZ Mirkovce schválilo zámer „ochrany ovzdušia a minimalizácie nepriaznivých vplyvov zmeny klímy" formou zateplenia a výmeny okien. Pretože sa na financovanie výmeny okien a zateplenia budovy OcÚ nepodarilo získať projekt, OZ v Mirkovciach schválilo uznesením č. 62/17 dňa 29.09.2017 financovanie danej rekonštrukcie z vlastných zdrojov obce. Na krytie výdavkov spojených s rekonštrukciou vonkajšieho obvodového plášťa aj vnútorných priestorov budovy OcÚ Mirkovce boli v súlade s §7, ods. 1, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov použité bežné finančné prostriedky z rozpočtu daného roku, ako aj finančné prostriedky z rezervného fondu.

Z uvedených zdrojov boli v rokoch 2015 až 2018 uhradené tieto faktúry za rekonštrukciu budovy OcÚ Mirkovce:

1. **č. PFA224/15** v sume **8 800,00€** zo dňa 08.10.2015 (práce fakturované na základe zmluvy o dielo zo dňa 05.10.2015 - vypracovanie projektovej dokumentácie zateplenia a výmeny okien OcÚ Mirkovce).
Dodávateľ: ALVEST MONT MIDDLE EAST, s.r.o. Košice
Splatnosť faktúry: 22.10.2015 (faktúra uhradená dňa 19.11.2015 po termíne splatnosti)
2. **č. PFA138/17** v sume **13 542,31€** zo dňa 30.06.2017 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2017 - stavebné práce na oprave a údržbe vnútorných priestorov - schodisko). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: Miroslav Chovanec, Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.07.2017 (faktúra uhradená dňa 03.07.2017 v termíne splatnosti)
3. **č. PFA160/17** v sume **20 855,98€** zo dňa 31.07.2017 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2017 - stavebné práce na oprave a údržbe vnútorných priestorov - dolná časť). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: Miroslav Chovanec, Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.08.2017 (faktúra uhradená dňa 02.08.2017 v termíne splatnosti)
4. **č. PFA269/17** v sume **19 817,47€** zo dňa 06.12.2017 (na základe objednávky - dodávka a montáž plastových okien, hliníkových dverí a doplnkov na budove OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: JM centrum, s.r.o. Bretejovce
Splatnosť faktúry: 13.12.2017 (faktúra uhradená dňa 13.12.2017 v termíne splatnosti)
5. **č. PFA18/18** v sume **24 467,59€** zo dňa 29.01.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2017 zo dňa 11.12. 2017 - stavebné práce na oprave a údržbe vnútorných priestorov - sála). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 12.02.2018 (faktúra uhradená dňa 30.01.2018 v termíne splatnosti)
6. **č. PFA106/18** v sume **2 259,00€** zo dňa 18.04.2018 (na základe objednávky - dodávka a montáž zábradlí v budove OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: Kovovýroba a autodoprava Prešov
Splatnosť faktúry: 02.05.2018 (faktúra uhradená dňa 26.04.2018 v termíne splatnosti)
7. **č. PFA108/18** v sume **22 785,31€** zo dňa 30.04.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 01/2018 zo dňa 08.03. 2018 - stavebné práce na rekonštrukcii vnútorných priestorov - WC, sklad, knižnica). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.05.2018 (faktúra uhradená dňa 30.04.2018 v termíne splatnosti)
8. **č. PFA165/18** v sume **13 552,26€** zo dňa 28.06.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 - stavebné práce na zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 12.07.2018 (faktúra uhradená dňa 29.06.2018 v termíne splatnosti)
9. **č. PFA189/18** v sume **39 387,37€** zo dňa 31.07.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 - stavebné práce na zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.08.2018 (faktúra uhradená dňa 31.07.2018 v termíne splatnosti)

10. č. **PFA216/18** v sume **29 085,73€** zo dňa 31.08.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 - stavebné práce na zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.09.2018 (faktúra uhradená dňa 31.08.2018 v termíne splatnosti)
11. č. **PFA240/18** v sume **38 608,96€** zo dňa 30.09.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 - stavebné práce na zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.10.2018 (faktúra uhradená dňa 02.10.2018 v termíne splatnosti)
12. č. **PFA241/18** v sume **6 674,02€** zo dňa 30.09.2018 (na základe zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 - stavebné práce navyše pri zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: CH stav-pro, s.r.o. Žehňa
Splatnosť faktúry: 14.10.2018 (faktúra uhradená dňa 02.10.2018 v termíne splatnosti)
13. č. **PFA247/18** v sume **1 944,00€** zo dňa 28.09.2018 (na základe objednávky - dodávka a montáž konzol a rebríka). Práce boli ukončené v dohodnutom termíne.
Dodávateľ: Kovovýroba a autodoprava Prešov
Splatnosť faktúry: 12.10.2018 (faktúra uhradená dňa 05.10.2018 v termíne splatnosti)

Spolu bolo uhradených 13 faktúr v celkovej výške: **241 780,00€**. Z toho faktúry č. PFA138/17 a č. PFA160/17 boli hradené z rezervného fondu na základe uznesenia č. 58/17 „Oprava a údržba vnútorných priestorov budovy OcÚ Mirkovce“ zo dňa 23.06.2017 v celkovej výške **34 398,29€**. Faktúry č. PFA165/18; č. PFA189/18; č. PFA216/18 a č. PFA240/18 v celkovej výške **120 634,32€** boli taktiež hradené z rezervného fondu na základe uznesenia č. 87/18 „Zateplenie kultúrneho a Obecného úradu Mirkovce“ zo dňa 19.10.2018. Ostatné faktúry v celkovej výške **86 747,39€** boli hradené z bežných prostriedkov príslušného rozpočtového roku kapitoly Obecný úrad – realizácia nových stavieb (717 001). Ďalej kontrolou bolo zistené fakturovanie prác navyše pri zateplení obvodového plášťa budovy OcÚ v zmysle zmluvy o dielo č. 02/2018 zo dňa 21.06. 2018 v celkovej sume **6 674,02€** (č. PFA241/18).

Účtovný doklad je podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu, údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia. Podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Všetky účtovné doklady obsahovali náležitosti vyplývajúce zo zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovné doklady boli po formálnej a vecnej stránke preskúmané a podpísané zodpovednými zamestnancami OcÚ Mirkovce. Finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná v zmysle zákona č. 375/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou súpisov vykonaných prác a rozpočtov neboli zistené žiadne zásadné finančné rozdiely.

Záver

Na základe skutočností zistených pri následnej finančnej kontrole možno konštatovať, že uvedené zmluvy o dielo medzi obcou Mirkovce v zastúpení starostom obce p. Ľubomírom Bilišňanským a dodávateľmi tovarov a služieb boli podpísané v súlade s platnými právnymi predpismi pre oblasť vlastného a zvereného majetku.

Vo všetkých predmetných účtovných dokladoch bola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola v zmysle § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení. Všetky stavebné práce boli vykonané aj ukončené v dohodnutom termíne. Faktúra č. PFA224/15 v sume 8 800,00€ bola uhradená po termíne splatnosti, avšak bez uplatnenia sankcií. Ostatné faktúry boli uhradené v termíne ich splatnosti.

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole financovania rekonštrukcie budovy OcÚ Mirkovce v rokoch 2015 až 2018 neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

V Mirkovciach dňa 14.06. 2019

.....
doc. Ing. Ľuboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce