

**Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13**

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 22.06.2020

číslo materiálu:.....

**Správa o výsledku kontroly**

**Predkladateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia
3. Materiál

## 1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad **správu o výsledku kontroly - Kontrola došlých faktúr vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020.**

## **2. Návrh na uznesenie**

Uznesenie č. ....

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly – *Kontrola došlých faktúr vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020*

## **Kontrola došlých faktúr vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020**

Kontrola bola vykonaná na základe ustanovenia § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

### **1. Cieľ kontroly**

- Zistiť vykonávanie evidencie a správneho účtovania došlých faktúr v obci Kunerad,
- Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri evidencii, kontrole a obehu účtovných dokladov v kontrolovanom období,
- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

### **2. Kontrolovaný subjekt**

- Obecný úrad Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

### **3. Predložené dokumenty ku kontrole**

- Došlé faktúry za mesiac marec – apríl 2020  
(čísla faktúr: DF 2020/79 – DF 2020/191)

### **4. Termín vykonania kontroly**

- Máj - jún 2020

### **5. Kontrolné obdobie:**

- Marec 2020 – apríl 2020

### **6. Všeobecné údaje**

Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica č. 22/2015 o finančnej kontrole.

Na faktúrach bolo kontrolované:

- Formálna stránka – dodržanie všetkých formálnych náležitostí,
- Evidencia – zápis v hlavnej knihe,
- Náležitosti krycieho listu – najmä vykonanie základnej finančnej kontroly a dodržanie vecnej a formálnej kontroly a označenie účtov, na ktorých sa účtuje účtovný prípad,
- Súlad so zmluvou,
- Súlad s rozpočtom,
- Zverejnenie na webstránke obce.

### **A. Formálna stránka**

Podľa § 71 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty je faktúrou akýkoľvek doklad resp. oznámenie, ktoré je vyhotovené v listinnej alebo elektronickej forme.

Faktúra vyhotovená oprávnenou osobou musí podľa §74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty obsahovať najmä:

- meno a priezvisko zdaniteľnej osoby alebo názov zdaniteľnej osoby, adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jej identifikačné číslo pre daň, pod ktorým tovar alebo službu dodala,
- meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba,
- poradové číslo faktúry,
- dátum dodania tovaru alebo služby,
- dátum vyhotovenia faktúry,
- množstvo a druh dodaného tovaru resp rozsah a druh dodanej služby,
- základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene,
- uplatnenú sadzbu dane alebo oslobodenie od dane,
- výšku dane spolu v eurách, ktorá sa má zaplatiť.

Podľa §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí účtovný doklad, t.z. aj faktúra obsahovať tieto údaje:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu ako aj označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu resp. údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, v prípade, že nie je zhodný s dátumom vyhotovenia.

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované faktúry spĺňali všetky potrebné náležitosti.

## **B. Dodržiavanie princípu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti**

Pri výkone kontroly bola preverované aj dodržiavanie § 6 ods. 3 pís. a) Z.z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry č. DF 2020/121 – DF 2020/124 boli bližšie analyzované najmä z hľadiska hospodárnosti.

Kontrolou bolo zistené, že zásada hospodárnosti nebola porušená.

## **C. Evidencia – zápis v účtovnej knihe**

Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí obec ako účtovná jednotka každý účtovný doklad, t.z. aj faktúru zapísať do účtovných kníh **priebežne**. Žiadna účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh alebo vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol či zatajovať alebo nezaúčtovať účtovný prípad.

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované faktúry boli zapísané v účtovnej knihe.

## **D. Náležitostí krycieho listu**

### **1. Základná finančná kontrola**

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Zamestnanec je povinný uviesť len súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie, t.z. či :

- finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo nie je možné vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať alebo nie je možné pokračovať, alebo
- poskytnuté plnenie je potrebné vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Zamestnanec pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uvedie vždy len jeden výrok, ostatné musí prečiarknuť.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite definuje, či účtovný prípad je v súlade s:

- rozpočtom obce,

- zmluvami uzatvorenými obcou,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov (ako napr. správne konanie a iné),
- vnútornými predpismi (t.z. VZN vydané obcou, smernicami a pod.),
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola bola realizovaná pri každej kontrolovanej došlej faktúre.

## **2. Označenie účtov, na ktorých a účtovný prípad zaúčtuje**

Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je pri účtovnom doklade povinnosť uvádzať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Kontrolou bolo zistené, že krycí list obsahoval informáciu o označení účtov, na ktorých sa jednotlivé kontrolované faktúry zaúčtovali.

### **E. Súlad so zmluvou/ súlad s rozpočtom**

Pred úhradou faktúry je potrebné overiť súlad s rozpočtom, t.z. či je dostatok verejných financií resp. či účtovaná suma je v súlade s uzatvorenou zmluvou.

Kontrolou bolo zistené, že informácia o tom, že daná faktúra bola vystavená na základe objednávky alebo zmluvy nebola uvedená na krycích listoch. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite to síce na rozdiel od predchádzajúcej právnej úpravy (zákon č. 501/2002 Z.z.) neukladá ako povinnosť tento údaj uvádzať, no pri následnej kontrole, ale najmä pri zverejnení faktúr na svojom webovom sídle musí obec túto informáciu uviesť.

### **F. Zverejnenie faktúr na webovom sídle obce**

Podľa § 5b ods. 1 pís. b) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej forme do 30 dní od zaplatenia faktúry:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- dátum doručenia faktúry,
- identifikačné údaje dodávateľa v znení: meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby; adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania

fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby; identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované faktúry boli zverejnené na webovom sídle obce Kunerad. Zároveň, niektoré zverejnené zmluvy neuvádzali ani číslo zmluvy a ani to, či boli vystavené na základe objednávky, niekde chýbalo číslo zmluvy.

### **G. Kontrolné zistenia**

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Niektoré zverejnené faktúry neobsahovali informáciu o čísle zmluvy resp. informáciu, že tovar alebo služba boli fakturované na základe objednávky.

### **H. Záver a odporúčanie**

Hlavná kontrolórka obce Kunerad odporúča:

- Na krycích listoch a pri zverejňovaní faktúr uvádzať informáciu o objednávke (telefonicky, emailom), ak tovar alebo služba boli fakturované na základe objednávky alebo číslo zmluvy, na základe ktorého je faktúra vystavená.

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 12.06.2020

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.