

Správa z kontroly došlých faktúr za vybraný mesiac v 1. polroku 2022

Oprávnená osoba: PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

Povinná osoba: Obec Hontianske Nemce, č. 500, 962 65

Predmet kontroly: Vedenie účtovníctva – došlé faktúry za máj 2022

Cieľ kontroly: vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami

Kontrolované obdobie: máj 2022

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

Predložené dokumenty ku kontrole:

Došlé faktúry za mesiac máj 2022

Na faktúrach bola kontrolovaná:

- formálna stránka – dodržiavanie všetkých formálnych náležitostí,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti
- náležitosť krycieho listu – vykonanie základnej finančnej kontroly a dodržiavanie vecnej a formálnej kontroly, príp. označenie účtov, na ktorých sa účtuje, informácia o úhrade
- súlad s rozpočtom, označenie účtov
- zverejnenie na webovej stránke obce

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 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 splňali všetky potrebné náležitosti.

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. DF2022/158 – DF2022/192 boli bližšie analyzované najmä z hľadiska hospodárnosti. Kontrolou bolo zistené, že zásada hospodárnosti nebola porušená.

Evidencia došlých faktúr

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. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Náležitosti krycieho listu

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.

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.

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

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované faktúry boli zverejnené na webovom sídle obce Hontianske Nemce.

ZÁVER

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 29.11.2022

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

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavná kontrolórka obce Hontianske Nemce