

Kontrola došlých faktúr a objednávok za I. polrok 2022

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

Cieľ kontroly

- Zistiť vykonávanie evidencie a správneho účtovania došlých faktúr v obci Rudník,
- 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.

Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad Rudník, Rudník 1, 90623

Predložené dokumenty ku kontrole: Došlé faktúry za mesiac január – jún 2022 (čísla faktúr: PF 0001/22 – PF 0283/22)

Termín vykonania kontroly: júl - august 2022

Kontrolné obdobie: Január 2022 – jún 2022

Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon 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,
- Náležitostí 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 webovom sídle 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 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 splňali všetky potrebné náležitosti.

Dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti

Pri výkone kontroly bola preverovaná aj dodržiavanie § 6 ods. 3 písm. a) Z.z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry č. PF0001/22 – PF 0199/22 boli bližšie analyzované najmä z hľadiska hospodárnosti.

Rekonštrukcia priestorov kancelárií OcÚ v budove kultúrneho domu bola realizovaná rôznymi dodávateľmi na základe vlastného prieskumu trhu, odporúčaní, dobrých skúseností a rešpektovaní kvality ponúknutých služieb. Dodávateľské faktúry boli vystavené vo výške 22 574,42 eur o túto hodnotu sa zvýšila hodnota majetku. Celková cena použitého materiálu je vo výške 12 038,17 eur a cena prác spolu je vo výške 10 536,25 eur. Jednotlivé dodávateľské faktúry boli vo výške do **5000,00 eur bez DPH** čo znamená, že obec ako verejný obstarávateľ, nemusí zadávať zákazku do EKT. Povinnosť vykonať zápis z prieskumu trhu je splnená.

Starostka obce sa snažila o vykonanie prieskumu trhu, ale nakoľko v čase pred rekonštrukciou priestorov došlo k niekoľkonásobnému nárastu cien materiálov i prác, potencionálni dodávatelia neboli ochotní prísť na obhliadku a pripraviť cenové ponuky, nakoľko ceny materiálov rásťli. Potencionálni dodávatelia nedokázali zaručiť dodržanie cien v podaných cenových ponukách). Práce navyše vo faktúre dodávateľa ELO prekročili sumu 5.000,- Eur z dôvodu budovania obštaného priestoru na odčlenenie priestoru, v ktorom je umiestnený miestny rozhlas a rozvodná racková skriňa na rozvod káblov, ktorý pôvodne nebol v pláne ani navrhovaný.

Rekonštrukcia WC, chodby v priestoroch KD (pohostinstvo) bola realizovaná na základe vykonaného prieskumu trhu rôznymi dodávateľmi. Jednotliví dodávatelia boli vybraní na základe dobrých skúseností a najnižšej ponúkanej ceny, pri rešpektovaní požiadaviek na kvalitu vykonaných prác. Dodávateľské faktúry boli vystavené spolu vo výške 18 657,01 eur o túto sumu sa zvýšila hodnota majetku. Jednotlivé dodávateľské faktúry boli vo výške do 5000,00 eur bez DPH čo znamená, že obec ako verejný obstarávateľ, nemusí zadávať zákazku do EKT. Povinnosť vykonať zápis z prieskumu trhu je splnená. Celková cena použitého materiálu je vo výške 9 331,06 eur a cena prác je vo výške 9 325,95 eur. **Nakol'ko zákazka nebola zadná ako celok a ceny prác a materiálov neustále rastú, nie je možné ich objektívne porovnať s momentálne dostupnými cenovými ponukami.**

Pri pôvodných cenových ponukách vypracúvaných ešte v roku 2020 boli rozpočtované iba murárske práce a materiál. V cene neboli zahrnuté elektroinštalačné a vodoinštalačné práce a materiál súvisiaci s týmito prácami.

Kontrolou bolo zistené, že zásada hospodárnosti nebola porušená.

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.

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 a duplicitne je vykonávaná aj na krycom liste.

2. Označenie účtov, na ktorých sa 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 a táto informácia je duplicitne uvedená aj na každej faktúre.

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.

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 Rudník.

Zverejnené faktúry neobsahovali:

Číslo faktúry nie je uvádzané podľa číselníka faktúr obce, ale je uvedené poradové číslo faktúry dodávateľa.

Faktúry súvisiace s povinne zverejňovanou zmluvou neobsahovali identifikáciu zmluvy.

Faktúry súvisiace s objednávkou neobsahovali identifikáciu objednávky.

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. Nesprávne uvádzané číslo faktúry.

Záver a odporúčanie

- Pri zverejňovaní faktúr uvádzať informáciu o objednávke (číslo objednávky), ak tovar alebo služba boli fakturované na základe objednávky alebo číslo zmluvy, na základe ktorého je faktúra vystavená.
- Neuvádzať duplicitné údaje na faktúre a krycom liste.
- Nevykonávať duplicitne základnú finančnú kontrolu aj na faktúre aj na krycom liste

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 22.9.2022

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

A large black rectangular redaction box covering a signature or stamp on the left side of the document.

Konečníková Jarmila

kontrolórka obce

A black rectangular redaction box covering a signature or stamp on the right side of the document, below the name and title.

