

Hlavný kontrolór Obce Zborov nad Bystricou
Ing. Marián Podmanický
SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ KONTROLY

Kontrolu vykonal:

Ing. Marián Podmanický, hlavný kontrolór obce

Kontrolovaný subjekt:

Obec Zborov nad Bystricou

Predmet následnej finančnej kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 192/2021 zo dňa 21.05.2021, kde v bode B bola uložená kontrola evidencie faktúr Obce Zborov nad Bystricou za II. polrok 2020 a ich opodstatnenosť. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Cieľom následnej kontroly bolo zistiť:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu vo vybranom období bol v súlade so všeobecne záväznými predpismi a inými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly a finančných operácií, kontrolu účtovných dokladov /došlých faktúr/, kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a kontrolu povinného zverejňovania v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolované obdobie: 01.07.2020 – 31.12. 2020

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Obec Zborov nad Bystricou, Obecný úrad 223, 023 03 - v čase od 17.09.2021 do 15.11.2021.

K predmetu následnej kontroly boli predložené kontrolovaným subjektom tieto podklady:

- kniha faktúr za obdobie od 01.07. 2020 – 31.12.2020
- faktúry za obdobie od 01.07. 2020 – 31.12.2020
- výpisy z účtov za obdobie od 01.07. 2020 – 31.12.2020

Kontrolou zistené skutočnosti :

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr, očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Faktúry sú vyhotovené na základe platných zmlúv, písomných objednávok a sú preplácané postupne s dodržaním dátumu splatnosti. Faktúry, ktoré boli kontrolované, boli za všetky strediska Obce – ako sú Zariadenie pre seniorov, Zberný dvor, Obecný úrad. U faktúr je vykonávaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolou bolo zistené, že faktúry sú zverejňované na webovej stránke Obce Zborov nad Bystricou a to : <https://www.zborovnadbystricou.sk/zverejovanie-zmluv/obec-zborov-nad-bystricou> do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola evidencie došlých faktúr, objednávky, dodacie listy za obdobie od 01.07. 2020 - 31.12.2020 obsahovala faktúry od čísla DF2020/380 až po číslo DF2020/863, to znamená celkovo 483 došlých faktúr.

Kontrolovaný subjekt v mesiaci júl až december 2020, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní – bez nedostatkov. V niektorých prípadoch využil prieskum trhu na získanie viacerých ponúk na tovar a služby.

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr - bez nedostatkov. Základná finančná kontrola vykonávaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. – bez nedostatkov. Zmluvy na nákup tovarov a služieb, faktúry sú zverejňované na webovej stránke obce v zmysle zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Vybrané položky z vykonanej kontroly:

Číslo faktúry	Dátum prevzatia	Predmet FA	Dodávateľ	suma	Uskutočnená úhrada	Priamy nákup/ vykonané VO	Poznámka
DF2020/419	09.07.2020	Tabuľa – urnový háj	Mroslav Jarábek	2 900,-	16.07.2020	Priamy nákup	
DF2020/427	13.07.2020	Práce – kanalizačná prípojka	GPS CORP, s.r.o.	1 200,-	13.07.2020	Priamy nákup	
DF2020/436	20.07.2020	TKO - vývoz	CA – Cargo, s.r.o.	2 649,92	21.07.2020	VO	
DF2020/438	20.07.2020	DHZ – ochranné pomôcky	Firesystem, s.r.o.	1 148,-	21.07.2020	Priamy nákup	
DF2020/441	21.07.2020	Oprava vozidla Peugeot	Ľubomír Kuric	230,70	27.07.2020	Priamy nákup	
DF2020/395	03.07.2020	Nafta	Slovnaft	3 044,40	06.07.2020	VO	
DF2020/494	14.08.2020	Výkopové práce	GPS CORP, s.r.o.	2050,-	14.08.2020	Priamy nákup	
DF2020/548	11.09.2020	Krovinorez Honda	Kravec, s.r.o.	1358,-	16.09.2020	VO	
DF2020/574	24.09.2020	Rekonštrukcia učebni ZŠ	JEKOL s.r.o.	27 523,94	neuhradená	VO	
DF2020/604	05.10.2020	Stravné lístky	UP Slovensko	6 429,60	15.10.2020	Priamy nákup	
DF2020/610	07.10.2020	Výmena plynového kotla	Miloš Šurab	1 520,-	15.10.2020	Priamy nákup	
DF2020/616	07.10.2020	Výmena plynového kotla	Miloš Šurab	1 520,-	15.10.2020	Priamy nákup	
DF2020/610	08.10.2020	Projekt – Vodozádržné opatrenia	ARCHEKTA s.r.o.	2 400,-	20.10.2020	VO	
DF2020/724	24.11.2020	Geometrické plány MK	Geodézia Sever s.r.o.	4 950,-	26.11.2020	Priamy nákup	
DF2020/782	14.12.2020	Rekonštrukcia MK	STRABAG s.r.o.	60 733,75	22.12.2020	VO	
DF2020/786	14.12.2020	Vitamíny ZpS	Lekárneň CALENDULA	1 781,46	16.12.2020	Priamy nákup	
DF2020/808	21.12.2020	Zdravotný výkon klientom	MC DOKTOR	4 500,-	22.12.2020	Priamy nákup	
DF2020/812	22.12.2020	Rekonštrukcia MK	STRABAG s.r.o.	124 288,08	22.12.2020	VO	
DF2020/824	30.12.2020	Revízie ZpS	OravaSK, s.r.o.	1 612,39	30.12.2020	Priamy nákup	

Spolu za obdobie od 01.07. 2020 do 31.12.2020 bolo:

Zaevidovaných faktúr v celkovej sume 396 598,99 €.

Uhradené k 31.12. 2020 boli v sume 359 657,91 €

Neuhradené faktúry vo výške: 36 941,08 €

Z toho po lehote splatnosti: 27 523,94 € - išlo o faktúru z projektov EÚ, kde sa čakalo na refinancovanie zo strany riadiace orgánu, ktorý platbu zrealizoval až v roku 2021. Nedodržanie splatnosti faktúry bolo teda zapríčinené zdlhavosťou administratívneho procesu spojeného so žiadosťou o platbu.

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.

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.

ZÁVER: Vykonanou kontrolou som nezistil žiadne porušenie právnych predpisov a všeobecne záväzných noriem pri nakladaní s majetkom Obce Zborov nad Bystricou.

ODPORUČENIE:

Dôslednejšie sledovať lehotu pre splatnosť vystaveného daňového dokladu (faktúry).

Zodpovedný: Mgr. Eva Lehocká, odborný referent

Podpis kontrolóra: Ing. Marián Podmanický

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 15.11.2021

Námietky ku kontrolovaným zisteniam možno podať do: 15.11.2021

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Eva Lehocká, odborný referent
podpis

PaedDr. Juraj Hlavatý, starosta obce
podpis