

Hlavný kontrolór Obce Diviacka Nová Ves

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiacoch júl a august 2022. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2023 .

1. Kontrola zameraná na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby a dodržiavanie ustanovenia zákona o účtovníctve v obci Diviacka Nová Ves za rok 2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“)

Predmet kontroly: inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a ich spracovanie v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2022.

Por. číslo	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v EUR	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v EUR	Rozdiel +/- prebytok v EUR	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v EUR
1	Softvér	013	5 280,00	5 280,00	0,00	5 280,00
2	Oceniteľné práva - Územný plán obce	014	37 334,30	37 334,30	0,00	37 334,30
3	Budovy a stavby	021	3 949 506,65	3 949 506,65	0,00	3 949 506,65
4	Prac.stroje a zariadenia inventár	022	498 411,48	498 411,48	0,00	498 411,48
5	Dopravné prostriedky	023	129 764,00	129 764,00	0,00	129 764,00
6	Drobný dlhodobý majetok	028	16 528,76	16 528,76	0,00	16 528,76
7	Pozemky	031	50 853,93	50 853,93	0,00	50 853,93
8	Obstaranie HM	042	589 292,69	589 292,69	0,00	589 292,69
9	Realizovateľné cenne papiere a podiely	063	339 184,00	339 184,00	0,00	339 184,00

10	Oprávky k softvéru	073	5 280,00	5 280,00	0,00	5 280,00
11	Oprávky k oceníteľným právam	074	33 540,30	33 540,30	0,00	33 540,30
12	Oprávky k budovám	081	1 919 079,33	1 919 079,00	0,00	0,00
13	Oprávky k strojom, zariadeniam	082	305 347,18	305 347,18	0,00	305 347,18
14	Oprávky k dopravným prostriedkom	083	111 454,00	111 454,00	0,00	111 454,00
15	Oprávky k drobnému DM	088	16 395,62	16 395,62	0,00	16 395,62
16	Pokladňa	211	1 001,80	1 001,80	0,00	1 001,80
17	Ceniny	213	168,00	168,00	0,00	168,00
18	Bankové účty	221	432 021,47	432 021,47	0,00	432 021,47
19	Peniaze na ceste	261	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Ostatné pohľadávky	315	2 142,21	2 142,21	0,00	2 142,21
21	Pohľadávky za rozpočtované príjmy	318	2 233,20	2 233,20	0,00	2 233,20
22	Pohľadávky za rozpočtované príjmy	319	6 659,70	6 659,70	0,00	6 659,70
23	Dodávatelia	321	7 979,54	7 979,54	0,00	7 979,54
24	Rezervy krátkodobé	323	1 380,00	1 380,00	0,00	1 380,00
25	Zamestnanci	331	7 248,22	7 248,22	0,00	7 248,22
26	Zúčtovanie s inštitúciami SZ a ZP	336	4 416,67	4 416,67	0,00	4 416,67
27	Ostatné priame dane	342	1 287,21	1 287,21	0,00	1 287,21
28	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	355	632 056,84	632 056,84	0,00	632 056,84
29	Ostatné zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	357	57 204,42	57 204,42	0,00	57 204,42
30	Iné záväzky	379	10 697,49	10 697,49	0,00	10 697,49
31	Náklady budúcich období	381	7 690,81	7 690,81	0,00	7 690,81

32	Výdavky budúcich	383	23,40	23,40	0,00	23,40
33	Výnosy budúcich období	384	1 643 610,82	1 643 610,82	0,00	1 643 610,82
34	Príjmy budúcich období	385	3 999,84	3 999,84	0,00	3 999,84
35	Opravná položka k pohľ. z daňových príjmov obcí a VÚC	391	1 237,03	1 237,03	0,00	1 237,03
36	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. období	428	1 902 236,03	1 902 236,03	0,00	1 902 236,03
37	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	431	0	0	0	0
38	Sociálny fond	472	1 082,49	1 082,49	0,00	1 082,49
39	Závazky z nájmu	474	8 202,38	8 202,38	0,00	8 202,38
40	Ostatné dlhodobé záväzky	479	593 967,32	593 967,32	0,00	593 967,32

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným v účtovníctve.

Záver:

Na základe skutočností, zistených pri kontrole, možno konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2022 bola vykonaná v súlade s právnymi predpismi platnými pre oblasť inventarizácie vlastného a zvereného majetku, pohľadávok a záväzkov t. j. v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a neboli zistené žiadne nedostatky. Ako podstatnú zložku v procese inventarizácie považujem zodpovedný prístup zamestnancov vykonávajúcich jednotlivé čiastkové kroky v celkovom procese inventarizácie.

2. Kontrola zameraná na kontrolu náležitostí došlých faktúr, ich evidenciu a zaúčtovanie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými predpismi za obdobie január až december 2022 obce Diviacka Nová Ves.

Obec Diviacka Nová Ves má prijatú internú smernicu, ktorou upravuje obeh účtovných dokladov a to pod názvom: Obeh účtovných dokladov. Došlé faktúry sa evidujú do Knihy došlých faktúr a opatria sa prezenčnou pečiatkou s uvedením dátumu došlej pošty. Vecnú a číselnú kontrolu správnosti vykoná zamestnanec zodpovedný za účtovníctvo – ekonómka obce. Kontrolou bolo zistené, že tento postup bol dodržaný za kontrolné obdobie január až december 2022. Prevereným faktúram bol vystavený interný doklad – krycí list, na ktorom bol účtovací predpis a zároveň aj základná finančná kontrola v platnom znení podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, obsahuje základné údaje o faktúre vrátane potvrdenia o preskúmaní formálnej a vecnej schránke. Ku faktúram je vyhotovený platobný poukaz (súčasťou krycieho listu), ktorý obsahuje údaje o dodávateľovi/prijemcovi a platiteľovi, čísla účtov v tvare IBAN a sumu.

Faktúrami za kontrolované obdobie spravidla boli uhrádzané stále opakujúce sa platby ako platby za dodávku elektrickej energie, plynu, vodné a stočné, za telekomunikačné služby, odvoz odpadu, služby BOZP a PO, monitoring, digitálna podpora, správa majetku, poradenstvo v oblasti VO a i.

Faktúry sú vyhotovené na základe platných zmlúv, písomných objednávok ale tiež na základné telefonické alebo elektronickej komunikácie.

Číslovanie faktúr obce: január až december : 1 - 444

Kniha došlých faktúr obsahuje: interné číslo faktúry, číslo faktúry dodávateľa, názov dodávateľa, dátum prijatia a splatnosti, predmet fakturácie a sumu v EUR, údaje o zaplatení. Okrem toho poskytuje aj informáciu o celkovej fakturovanej sume za daný mesiac.

Evidencia účtovných dokladov (dodávateľských faktúr) bola vedená preukázateľným a zrozumiteľným spôsobom, sú zoradené podľa mesiacov, pričom v každom mesiaci je súhrnný zoznam došlých faktúr.

Pri porovnaní účtovacích predpisov na každom krycom liste a jednotlivých faktúr bolo zistené, že hodnota na faktúre zodpovedá hodnote na účtovacom predpise. Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Úhrady faktúr sa realizujú bezhotovostným stykom – príkazom na úhradu. Poradie úhrady faktúr realizuje zodpovedný zamestnanec obce za základe príkazu starostu a podľa termínu splatnosti faktúry.

Dodržiavanie princípu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti

Pri výkone kontroly bolo preverované aj dodržiavanie § 6 ods. 3 pies. a) Z.z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry č. DF1/2022 – DF 444/2022 boli bližšie analyzované najmä z hľadiska hospodárnosti. Kontrolou bolo zistené, že zásada hospodárnosti nebola porušená.

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

Záver:

Konštatujem, že obec Diviacka Nová Ves vedie dôsledne Knihu prijatých faktúr, faktúry majú potrebné náležitosti, boli skontrolované zodpovedným zamestnancom a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti a zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v súlade so zákonom a vnútorným predpisom.

Diviacka Nová Ves, 16. august 2023

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce