

Hlavný kontrolór obce Valaská Belá

Správa o výsledku kontroly dodávateľských a odberateľských faktúr obce Valaská Belá

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 činnosti a výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiacoch september, október 2025. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na obdobie september – december 2025.

Kontrola zameraná: na kontrolu náležitostí došlých a odoslaných 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, 2023 obce Valaská Belá.

Predmet kontroly: došlé a odoslané faktúry obdobia január až december 2022,2023, krycie listy dodávateľských faktúr od č. 1 do č. 452/2022, 1-447/2023, odberateľských faktúr 1-41/2022,1-39/2023

Miesto výkonu kontroly: Obecný úrad Valaská Belá

Termín výkonu kontroly: september - október 2025

Cieľ kontroly:

1. vykonania základnej finančnej kontroly,
2. správnosť zaúčtovania faktúr,
3. správnosť zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie

Obec Valaská Belá má prijatú vnútroorganizačnú smernicu na vedenie účtovníctva, ktorá je základným predpokladom na efektívne fungovanie celého systému obehu účtovných dokladov, kontrolného systému v obci a v neposlednom rade i hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

Prevereným faktúram bol vystavený interný doklad – krycí list, na ktorom bol účtovací predpis, rozpočtová položka 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 príkaz (súčasťou krycieho listu), ktorý obsahuje údaje o dodávateľovi/príjemcovi, číslo účtu v tvare IBAN a sumu, účel/vymedzenie predmetu faktúry. Kontrolou bolo zistené, že tento postup bol dodržaný za kontrolné obdobie január až december 2022 a 2023.

Faktúrami za kontrolované obdobie spravidla boli uhrádzané stále opakujúce sa platby ako platby za dodávku elektrickej energie, plynu, vodné, za telekomunikačné služby, odvoz odpadu, služby BOZP a PO, monitoring, digitálna podpora web stránky, doprava, pelety, materiál na opravy a údržbu obecného majetku,

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

Evidencia účtovných dokladov (došlých a odoslaných faktúr) bola vedená preukázateľným a zrozumiteľným spôsobom, sú zoradené podľa mesiacov, na každej faktúre je poradové číslo.

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 pís. a) Z.z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry č. DF1/2022 – DF 452/2022, 1/2023 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 a boli zaradené do položiek rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a programovým rozpočtom.

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 Valaská Belá 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.