

**SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA – KONTROLA  
HOTOVOSTNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ A KONTROLA DOŠLÝCH FAKTÚR ZA OBDOBIE I.  
POLROKU 2022**

**Cieľ kontroly:**

- dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie zákona o účtovníctve a interných predpisov,
- overenie vykonávania základnej finančnej kontroly,

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Čaka

**Kontrolované obdobie:** od 1.1.2022 do 30.6.2022

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

---

Kontrola pozostávala z kontroly obsahovej stránky účtovných dokladov, kontroly formálnej stránky účtovných dokladov vrátane kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly a správneho určenia ekonomickej klasifikácie vybraných príjmov a výdavkov.

Kontrola formálnej stránky:

Náležitosti účtovného dokladu sú upravené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

S účinnosťou od 1.1.2022 sa vypustilo písm. g) z ktorého vyplývala povinnosť označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplývalo z programového vybavenia. Z dôvodovej správy vyplýva že hoci sa z náležitostí účtovného dokladu vypúšťa podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie ako aj povinnosť uvádzať na účtovnom doklade označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva bude mať naďalej povinnosť, na výzvu daňového úradu alebo oprávneným osobám, poskytnúť pri kontrole prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a účtovné záznamy, ktoré preukazujú označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke účtované.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo preverené zaúčtovanie dokladov (pri pokladničných dokladoch sa účtovací predpis prikladal do apríla 2022). V rámci účtovacieho predpisu bolo uvedené aj zatriedenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „EK“) v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení dodatkov.

Pri vybraných finančných operáciách bolo preverené aj **správne zatriedenie príjmov a výdavkov do EK**. Správne zatriedenie má význam aj z hľadiska sledovania vývoja príjmov a výdavkov na jednotlivých položkách ekonomickej klasifikácie pri vykazovaní skutočného plnenia rozpočtu. Uvedené bolo kontrolované aj pri kontrole hotovostných finančných operácií vykonaných v roku 2021 – správa z kontroly bola predložená na OZ konanom dňa 24.8.2022. Vzhľadom na to, že vykonaná kontrola sa týkala obdobia pred predložením predchádzajúcej správy kontrolné zistenie sa opakovali.

### Kontrolné zistenie:

Pri nasledovných finančných operáciách bola zistená nesprávna ekonomická klasifikácia:

- príjmový pokladničný doklad č. 6 zo dňa 10.1.2022, príjmový pokladničný doklad č. 28 zo dňa 26.1.2022 a príjmový pokladničný doklad č. 17 zo dňa 14.2.2022, príjem cintorínske mala byť EK 223001, namiesto toho použitá EK 221004,
- príjmový pokladničný doklad č. 25 zo dňa 21.1.2022, príjmový pokladničný doklad č. 1 zo dňa 4.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 3 zo dňa 6.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 6 zo dňa 8.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 10 zo dňa 12.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 14 zo dňa 14.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 15 zo dňa 19.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 21 zo dňa 21.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 24 zo dňa 22.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 27 zo dňa 25.4.2022, príjmový pokladničný doklad č. 30 zo dňa 27.4.2022, príjem z poplatku za odvysielanie hlásenia v rozhlase má byť EK 223001 namiesto toho použitá EK 221004,
- výdavkový pokladničný doklad č. 3 zo dňa 1.2.2022 parkovné má byť EK 634005 namiesto toho použitá EK 637004,
- výdavkový pokladničný doklad č. 6 zo dňa 2.2.2022 benzín do píly má byť EK 633015 namiesto toho použitá EK 634001 (uvedené sa používa pri dopravných prostriedkoch),
- výdavkový pokladničný doklad č. 15 zo dňa 9.2.2022 reťaz do motorovej píly má byť EK 633006 namiesto toho použitá EK 634002 servis automobilov,
- výdavkový pokladničný doklad č. 22 zo dňa 21.4.2022 nôž do kosačky má byť EK 633006 namiesto toho použitá EK 634002,
- výdavkový pokladničný doklad č. 33 zo dňa 29.4.2022 náhradný diel do kosačky má byť EK 633006 namiesto toho použitá EK 634002,
- výdavkový pokladničný doklad č. 37 zo dňa 17.5.2022 benzín do krovinořezu má byť EK 633015 namiesto toho použitá EK 634001.

Pri finančných operáciách bolo kontrolované aj **vykonávanie základnej finančnej kontroly** v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.

Po obsahovej stránke sa kontrola zamerala predovšetkým na **hospodárnosť<sup>1</sup>** a **efektívnosť<sup>2</sup>** obstarávaných tovarov a služieb v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Uvedené bolo kontrolované pri hotovostných finančných operáciách ako aj pri došliých faktúrach.

Kontrolou bola ďalej preverená **preukázateľnosť** každej finančnej operácie t. j. doloženie relevantným účtovným dokladom ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

#### **Kontrolné zistenie:**

V § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Daňový poriadok“) bol určený limit vo výške 300 € pre prijímanie platieb z miestnych daní v hotovosti správcom dane teda obcou.

Kontrolou bolo zistené, že uvedený limit bol prekročený dňa:

- 4.5.2022, zberný príjmový pokladničný doklad č. 6 (potvrdenka č. 7353416) zaplatená daň vo výške 581,05 €

**Odporúčam** dodržiavať stanovený zákonný limit v zmysle § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 Daňového poriadku.

#### **Kontrolné zistenie:**

Podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Kontrolou bolo zistené, že obec poskytla preddavok na obstaranie tovaru bez toho, aby to bolo vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to v nasledovnom prípade:

- Faktúra č. 52/2022, nákup archívnych skríň od spoločnosti B2B s.r.o. v celkovej sume 1 204,80 €

---

<sup>1</sup> Podľa § 2 písm. l) zákona o finančnej kontrole sa hospodárnosťou rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

<sup>2</sup> Podľa § písm. m) zákona o finančnej kontrole sa efektívnosťou rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

**Odporúčam** neposkytovať preddavky v plnej výške a v prípade nutnosti poskytnutia preddavku uvedené vopred písomne dohodnúť v zmluve v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a za dodržania ostatných zákonných podmienok (vysporiadanie do konca rozpočtového roka, poskytnutie preddavku maximálne na tri mesiace).

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 20.12.2022.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 6.1.2023. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 13.1.2023.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.1.2023.

V Leviciach dňa 9.1.2023

.....  
Hlavný kontrolór obce Čaka