

## **SPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/2016**

#### **pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za II. polrok 2015**

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2016, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 109/2015 zo dňa 09.12.2015 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecny úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: II. polrok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 07.01.2016 – 28.01.2016

Predmet kontroly:

- kontrola účtovných dokladov pokladne obce Slaská (ďalej len obce) zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly účtovných dokladov pokladne obce Slaská
- kontrola pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (Inventarizácia pokladničnej hotovosti)

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov zamestnancami obce v II. polroku 2015
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov
2. Účtovné doklady pokladne obce za II. polrok 2015

3. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.07.2015 do 31.12.2015
4. Inventúrny súpis za kontrolované obdobie

## **KONTROLNÉ ZISTENIA:**

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákon č. 431/2002 Z. z.; zákon č. 502/2001 Z. z.) a interným predpisom obce (Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov).

### **1. Formálna a vecná správnosť účtovných dokladov pokladne obce**

Účtovné doklady pokladne obce sú uložené v šanónoch a archivované v registratúrnom stredisku OcÚ Slaská v súlade s § 35 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Príjmové pokladničné doklady (ďalej len PPD) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len VPD) sú spoločne očíslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje, k dokladom (bloček z elektronickej registračnej pokladnice, potvrdenka a pod.) bol vyhotovený VPD a pri príjme do pokladne PPD.

Za II. polrok 2015 sa vyhotovilo celkom 681 účtovných dokladov pokladne (PPD 425, VPD 256), ktorých formálnu a vecnú správnosť preverila hlavná kontrolórka obce.

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady pokladne obce obsahovali po formálnej stránke všetky náležitosti v zmysle predmetného zákona. Prevereníím vecnej správnosti účtovných dokladov (kontrola správnosti údajov uvedených v dokladoch) za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt viedol za kontrolované obdobie účtovné doklady pokladne obce v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a kontrolou neboli zistené nedostatky.**

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., *účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.* Všetky bločky z elektronických registračných pokladníc priložené k VPD boli zvlášť prefotené, čím bola zabezpečená ich trvalosť.

**Konštatujem, že účtovné doklady pokladne obce boli vedené v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.**

### **2. Predbežná finančná kontrola účtovných dokladov pokladne obce**

V zmysle § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. sa vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzuje na doklade súvisiacom

s finančnou operáciu alebo jej časťou **podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s príslušnými ustanoveniami predmetného zákona.**

Ku všetkým účtovným dokladom pokladne obce za II. polrok 2015 bola pridaná pečiatka o vykonaní predbežnej finančnej kontroly (pečiatka však neobsahovala písm. d) a h) § 9 ods. 4 novelizovaného zákona č. 502/2001 Z. z.) spolu s dátumom a podpisom povereného zamestnanca OcÚ Slaská na vykonanie predbežnej finančnej kontroly a vyjadrením súladu finančnej operácie alebo jej časti s príslušnými ustanoveniami predmetného zákona.

V zmysle Čl. 2 ods. 4 písm. c) Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov: *„Prípustnosť hospodárskej operácie preveruje poverený zamestnanec Obecného úradu. Svojim podpisom potvrdzuje, že vykonal predbežnú finančnú kontrolu, bez ktorej finančná operácia nie je prípustná.“* V zmysle Čl. 2 ods. 4 písm. d) predmetnej smernice: *„Finančnú kontrolu potvrdzuje a súhlas na čerpanie z rozpočtu dáva starosta obce.“*

V zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. *„predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.“* Z uvedeného vyplýva, že predbežnú finančnú kontrolu musia vykonávať minimálne dve osoby, a to vedúci zamestnanec a zodpovedný zamestnanec. V malých obciach, kde pracuje jeden alebo dvaja zamestnanci, vykonáva predbežnú finančnú kontrolu zvyčajne starosta obce a účtovníčka, ktorá pozná rozpočet obce.

Od 01.01.2016 si obec zaobstarala novú pečiatku na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

**Konštatujem, že predbežná finančná kontrola účtovných dokladov obce, bola za kontrolované obdobie vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 a § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. bez zistenia vážnejších nedostatkov.**

### **3. Inventarizácia pokladničnej hotovosti obce Slaská**

Inventarizácia pokladničnej hotovosti sa v zmysle Čl. 4 ods. 4. internej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov vykonáva v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. starostom obce alebo hlavným kontrolórom.

V rámci II. polroka 2015 bola inventarizácia pokladničnej hotovosti obce vykonaná raz, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, dňa 31.12.2015.

Z inventarizácie bol vyhotovený inventúrny súpis podľa vzoru hlavnej kontrolórky obce. Inventarizáciou pokladne sa zistilo, že skutočný stav hotovosti v pokladni obce bol v súlade so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a s účtovným stavom na účte v hlavnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrny súpis bol podpísaný osobou hmotne zodpovednou, hlavnou kontrolórkou a starostom obce.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval pri inventarizácii pokladničnej hotovosti obce v rámci kontrolovaného obdobia v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a s Čl. 4 ods. 4. internej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov; kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

## ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené vážnejšie nedostatky.  
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 18.04.2016

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 22.04.2016

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Daniel G e l i e n  
starosta obce