

## **SPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2018**

#### **pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za I. polrok 2018**

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2018, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 295/2018 zo dňa 28.06.2018 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 02.07.2018 – 30.07.2018

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly účtovných dokladov pokladne obce

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov zamestnancami obce v I. polroku 2018
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti 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. „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“
3. Účtovné doklady pokladne obce za I. polrok 2018
4. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.01.2018 do 30.06.2018

## 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. 357/2015 Z. z.) a internými predpismi obce („*Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“; „*Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“).

### 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 zvlášť očíslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. K dokladom (bloček z elektronickej registračnej pokladnice, potvrdenka a pod.) bol vyhotovený VPD a pri príjme do pokladne PPD.

Za I. polrok 2018 sa vyhotovilo celkom 643 účtovných dokladov pokladne (PPD 515, VPD 128), 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.

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 elektronickej registračnej pokladnice priložené k VPD boli zvlášť prefotené, čím bola zabezpečená ich trvalosť.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt viedol za kontrolované obdobie účtovné doklady pokladne obce v zmysle § 10 ods. 1 v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.; kontrolou neboli zistené nedostatky.**

### 2. Základná finančná kontrola účtovných dokladov pokladne obce

V zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*“

Ku všetkým účtovným dokladom pokladne obce bola za I. polrok 2018 pridaná pečiatka o vykonaní základnej finančnej kontroly, ktorá obsahovala skutočnosti uvedené v § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých

zákonov. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s Čl. VI. ods. 7., 8. a 9. internej „*Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“; kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

**Konštatujem, že základná finančná kontrola účtovných dokladov pokladne obce bola za kontrolované obdobie vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internými predpismi obce bez zistenia nedostatkov.**

## **ZÁVER**

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

Dátum vyhotovenia správy: 27.08.2018

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 01.10.2018

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....  
Mgr. Daniel G e l i e n  
starosta obce