

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2017

pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za I. polrok 2017

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2017, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 223/2017 zo dňa 29.06.2017 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 2017

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 05.07.2017 – 02.08.2017

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 2017
- 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 2017

4. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.01.2017 do 30.06.2017

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 2017 sa vyhotovilo celkom 698 účtovných dokladov pokladne (PPD 528, VPD 170), ktorých formálnu a vecnú správnosť preverila hlavná kontrolórka obce náhodným výberom.

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.

Námatkovou kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady pokladne obce obsahovali po formálnej stránke všetky náležitosti v zmysle predmetného zákona. Preverením 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 2017 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 kontrované 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 nedostatky.
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 30.08.2017

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 07.12.2017

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Bc. Daniel G e l i e n
starosta obce