

## **SPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/2017**

#### **pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za II. polrok 2016**

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2017, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 197/2016 zo dňa 07.12.2016 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: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: II. polrok 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 13.01.2017 – 10.02.2017

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
- kontrola pokladničnej hotovosti obce v zmysle 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 obce pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov zamestnancami obce v II. polroku 2016
- 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 II. polrok 2016

4. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.07.2016 do 31.12.2016
5. Inventúrny súpis k 30.12.2016

## **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 II. polrok 2016 sa vyhotovilo celkom 520 účtovných dokladov pokladne (PPD 335, VPD 185), 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.*“ Každý bloček z elektronickej registračnej pokladnice priložený k VPD bol prefotený; čím bola zabezpečená ich trvalosť.

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

Za II. polrok 2016 bola ku všetkým účtovným dokladom pokladne obce 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 s interným predpisom obce bez zistenia nedostatkov.**

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

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 2016 bola inventarizácia pokladničnej hotovosti obce vykonaná dňa 30.12.2016.

Z inventarizácie bol vyhotovený inventúrny súpis podľa vzoru hlavnej kontrolórky obce. Inventarizáciou pokladne podľa posledného PPD č. 989 a VPD č. 432 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 interným predpisom obce; kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

## **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: 20.03.2017

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 27.03.2017

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