

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/2019

pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za II. polrok 2018

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2019, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 318/2018 zo dňa 05.12.2018 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: II. polrok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 07.01.2019 – 04.02.2019

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 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 II. polrok 2018

4. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.07.2018 do 31.12.2018
5. Inventúrny súpis k 31.12.2018

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 II. polrok 2018 sa vyhotovilo celkom 489 účtovných dokladov pokladne (PPD 350, VPD 139), ktorých formálnu a vecnú správnosť preverila hlavná kontrolórka obce námatkovou kontrolou.

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 jeho 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 2018 bola ku všetkým prevereným 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 vykonanou námatkovo 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 obce.

V rámci II. polroka 2018 bola inventarizácia pokladničnej hotovosti obce vykonaná dňa 31.12.2018. Inventarizáciou sa zistilo, že skutočný stav pokladnice súhlasil s jej účtovným stavom. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Z inventarizácie bol vyhotovený inventúrny súpis, ktorý bol podpísaný osobou hmotne zodpovednou, hlavnou kontrolórkou obce 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 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: 04.03.2019

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 29.04.2019

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