

SPRÁVA
O výsledku kontroly č. 6
bezhotovostných a hotovostných finančných operácií obce
zabezpečovaných OcÚ v Lukavici v roku 2019

V zmysle ustanovenia § 18 písm. d) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky

Začiatok kontroly:

01.04.2019

Ukončenie kontroly:

08.01.2020

Kontrolovaný subjekt:

Obec Lukavica

Kontrolu vykonal:

JUDr. Katarína Frindtová

Predmet kontroly:

Bezhotovostné a hotovostné finančné operácie obce

Kontrolované obdobie:

01/2019 – 12/2019

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Lukavica

- Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- 419/2007 Z. z. Oznámenie o postupoch účtovanie pre rozpočtové, príspevkové organizácie ŠF, obce a VÚC
- ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole, ktotý zakotvuje povinnosť pre orgán verejnej správy základnou finančnou kontrolou overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva

Základnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- a. rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b. rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c. osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia uzatvorenými zmluvami,
- d. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e. vnútornými predpismi a
- f. inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole vykonáva:

- vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a
- zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Základná finančná kontrola je podľa zákona o finančnej kontrole typom kontroly ex ante – vykonáva sa zásadne v etape prípravy finančnej operácie, t. j. pred jej dokončením.

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly sa uvádza v prípade právneho úkonu na poslednú stranu zmluvy/pokladničného dokladu/faktúry.

Finančnou operáciou sa rozumie:

- príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
- poskytnutie verejných prostriedkov
- právny úkon,
- iný úkon majetkovej povahy.

Doklady predložené ku kontrole: Pokladňa za rok 2019 – 402 pokladničných dokladov, z toho 173 príjmových pokladničných dokladov a 229 výdavkových pokladničných dokladov a pokladničnú knihu od 01.01.2019 – 31.12.2019.

Kontrolovala som náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov a ostatné činnosti súvisiace s vedením pokladne /inventarizácia pokladne atď/.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva jeden zamestnanec obce na všetkých dokladoch preukazujúcich finančné operácie alebo ich časti.

Kontrolné zistenia:

1. Na všetkých pokladničných dokladoch z druhej strany je preukázané uskutočnenie základnej finančnej kontroly, ktorú vykonáva zamestnankyňa obce p. Kíšíková a tým prehlasuje, že pripravovaná finančná operácia týkajúca sa príjmu alebo výdaju je v súlade s
 - Rozpočtom obce
 - Osobitnými predpismi zákonov č. 523/2004 Z.z, 583/2004 Z.z.,
 - Uzatvorenými zmluvami podľa občianskeho a obchodného zákonníka
 - Internými smernicami obce

Medzi príjmami obce sú najčastejšie tieto pokladničné operácie – príjem za vodu, príjem z dane z nehnuteľnosti, príjem z dane za psa, príjem za komunálny odpad, poplatok za cintorín, overenie podpisu.

Medzi výdavkami obce sú najčastejšie tieto pokladničné operácie – výplata mzdy /výplata odmeny zamestnancom za údržbu verejného priestranstva a za údržbu ČOV/, poštovné, nákup PHM, žiarovky, úhrada účasti na školeniach, vyplatená odmena členov komisií pri voľbách, členov komisií pri OZ, atď.

Inventúra pokladnice

Obec je povinná vykonávať inventarizáciu v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom pri inventúre pokladnice porovnáva skutočný a vykázaný účtovný stav hotovostných prostriedkov a cenín.

V zmysle ustanovení § 29 ods. 3 peňažné prostriedky v hotovosti musí obec inventarizovať **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, teda ku 31.12.2020**. Pri inventarizácii obec postupuje podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Obec môže vykonávať nad rámec zákona inventarizáciu pokladnice (*vždy k poslednému dňu mesiaca, štvrtroka, polroka, 2x do roka náhodne, pri zmene osoby zodpovedajúcej za hotovosť, v prípade podozrenia na vznik inventarizačného rozdielu, v prípade lúpežného prepadnutia. atď..*) s cieľom kontroly skutočného stavu hotovostných prostriedkov a cenín, ako aj dodržiavania právnych predpisov vzťahujúcich sa na obchádzanie platby hotovostnými prostriedkami.

Inventúra pokladnice bola vykonaná k 31.12.2019:

Tab. Č. 1

Por. Číslo	K dátumu	Hotovosť v pokladni	Dátum kontroly
1.	31.12.2019	607,82	05.01.2020

• **Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2019:**

V pokladni bola hotovosť vo výške: 607,82 €

Stav v pokladni k 31. 12. 2019 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 31. 12. 2019 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2019 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2019001 – 2019173 /173 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2019001 – 2019229 /229 V dokladov/

Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Kíšíkovou.

Obec Lukavica nemá doposiaľ stanovený maximálny limit hotovosti v pokladni t.j. maximálny peňažný zostatok pokladničnej hotovosti, ktorý by bol schválený uznesením OZ v Lukavici alebo uvedený v internej smernici.

Záver

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej jedenkrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

Taktiež je subjekt povinný v zmysle § 30 ods. 2 doložiť Inventúrny súpis, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonanej inventarizácii pokladne bol doložený tento súpis, čím bola zákonná povinnosť splnená.

V závere konštatujem, že pri finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Lukavici neboli zistené závažné nedostatky. Doporučujem však, aby v budúcnosti finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole podpisoval aj vedúci zamestnanec obce, t.j. starosta obce.

Odporúčam taktiež finančnej komisii obce vypracovať Smernicu pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií, v ktorej bude špecifikovaný limit pokladničnej hotovosti a povinnosť odvodu peňažných prostriedkov v hotovosti nad stanovený pokladničný limit do banky, ustanovenie hmotných zodpovedností, stanovenie pokladničných hodín atď. Taktiež odporúčam obci zakúpiť trezor na bezpečné uchovávanie peň. prostriedkov.

V Lukavici, dňa 28.01.2020

S obsahom správy z kontroly výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.05.2020.

Monika Kíšíková
Administratívny zamestnanec

Ing. Michal Bartko, PhD.
starosta obce


JUDr. Katarína Frindtová, v.r.
hlavný kontrolór obce