

Obec Naháč, Naháč 84, 919 65 Naháč - Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Č. spisu: 1/2022

Dátum: 25.04.2022

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY 1/2022

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

Povinná osoba: Obecný úrad Naháč

Cieľom kontroly bolo overiť dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov v postupe zamestnancov povinnej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybranom období.

Predmetom kontroly bola kontrola vystavených príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v mesiaci marec 2022 a porovnanie stavu hotovosti v pokladni obce so skutočným stavom.

Kontrola začala dorúčením oznámenia o začatí výkonu kontroly dňom 28.03.2022

Dátum vyhotovenia správy: 25.04.2022

Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Všetky požadované podklady boli riadne a včas predložené.

Pri výkone kontroly bolo disponované aj s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, preto s vyžiadanými dokladmi a kontrolovanými písomnosťami bolo nakladané v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrole bola predložená dohoda o hmotnej zodpovednosti pokladníka, výpis z pokladničnej knihy za mesiac marec 2022, príjmové a výdavkové pokladničné doklady vydané v mesiaci marec 2022 doplnené o ďalšie podklady k výdavkovým pokladničným dokladom podklady (kópie pokladničných dokladov, cestovný príkaz a správa z pracovných ciest za február 2022 a dohoda o podklady k výplate mzdy pracovníka pracujúceho mimo pracovný pomer, dohoda o pracovnej činnosti, evidenčný list dochádzky a výplatnú listinu za mesiac február) a vnútorná smernica č.7/2019 o vedení pokladnice. Pri kontrole bola vykonaná aj fyzická kontrola stavu pokladnice.

Vedenie pokladnice upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupy účtovania - Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, ŠF, obce a VÚC v znení neskorších zmien a doplnkov. Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 10 definuje účtovný doklad tak, že účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu, b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu, e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia. Náležitosti účtovného dokladu sa môžu umiestniť len na účtovnom doklade. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, t. j. účtovný doklad musí byť vyhotovený včas. Z účtovného dokladu sa musí dať určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, t. j. účtovný doklad musí byť zrozumiteľný. t. j., musí byť vyhotovený tak, aby údaje na ňom boli: - čitateľné, t. j. nie rozmazané, nie poprečiarkované, nie gumované a pod., - prehľadné, t. j. aby sa dala identifikovať každá náležitosť účtovného dokladu, - trvalé, t. j. nemôžu byť vyplnené ceruzkou, prijaté faxom a pod.

Kontrolou výdavkových a príjmových dokladov neboli zistené nedostatky.

Povinná osoba vypracovala interný predpis „Smernica č.7/2019 o vedení pokladnice“ účinnou od 1. apríla 2019 a s dodatkom č.1 k smernici č. 7/2019 o vedení pokladnice účinného od 1.jôna 2019. Účelom smernice je vytvorenie podmienok pre správne vedenie pokladnice, jednotný a účinný obeh pokladničných dokladov a zákonný postup pri vykonávaní finančných operácií. Finančný limit pokladničnej hotovosti bol stanovený na 3 000,- €. Dodatok upravil limit pokladničnej hotovosti na sumu 8 000,-€. Výška limitu hotovosti sa mi javí na tak malú obec ako privysoká, čím sa môže zvyšovať riziko pokladníka za financie. Inventarizáciou pokladne bolo zistené, že stav hotovosti neprekročil sumu stanoveného finančného limitu. Hotovosť je uložená v trezore. **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme a obsahuje zákonom predpísané náležitosti v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií. Pokladničné doklady boli očíslované vzostupne podľa poradia v pokladničnej knihe, číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve, obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým a výdavkovým pokladničným charakterom. Príjem hotovosti do pokladne bol najmä z prijatých platieb od občanov: (platby za vodu za káblovú televíziu, poplatky za osvedčenie dokumentov, nájom, rozhlasové relácie...) Výdavky v hotovosti boli: (najmä za drobné nákupy na všeobecný materiál, cestovné výdavky a výplatu mzdy). Všetky príjmové a výdavkové doklady boli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a vlastnoručne podpísané starostom obce a zamestnancom obce zodpovedným za vedenie pokladnice. Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. **Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Počas výkonu kontroly bola dňa 30.03.2022 o 8.00 hod. vykonaná náhodná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti za prítomnosti zodpovednej zamestnankyne. Cieľom fyzickej kontroly bolo overiť, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti nachádzajúcej sa v pokladni v čase náhodnej kontroly. Náhodnou kontrolou nebol zistený rozdiel, fyzický stav hotovosti súhlasil s účtovným stavom. **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p. ak pokladník prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti a ceniny alebo iné hodnoty, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Dohoda o hmotnej zodpovednosti sa musí uzatvoriť písomne, inak je neplatná. S odvolaním na vyššie uvedené bola s pokladníčkou dňa 20.11.2020 uzatvorená písomná dohoda o hmotnej zodpovednosti. **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba má vypracované interné predpisy a smernice upravujúce vedenie pokladne, pokladničné operácie, pokladničné doklady, bol dodržaný stanovený limit pokladničnej hotovosti, s osobou zodpovednou za vedenie pokladne bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti, inventarizácia a vykonávanie základnej finančnej kontroly sú v súlade s právnymi predpismi.

Kontrola bola ukončená správou o výsledku kontroly dňa 25.04.2022

Správa bola odoslaná mailom na adresu obecného úradu Naháč starosta.nahac@gmail.com , lenka.tvaroskova@nahac.dcom.sk a poslancom OZ na oboznámenie s obsahom dňa: 25.04.2022

Vypracovala Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Prevzal: PhDr. Dávid Ivanovič, PhD, starosta obce Naháč