

Správa č. 1/2019

o výsledku kontroly vedenia pokladne na Obecnom úrade v Jasenovom.

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 vykonala Ing. Beáta Gáborová kontrolórka obce, kontrolu vedenia pokladne - správnosti vykonávania základnej finančnej kontroly pri dodržaní zásad hospodárnosti, efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov obce.

Kontrolované obdobie:	II. polrok 2018
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Jasenovo
Čas vykonania kontroly:	marec 2019
Cieľ kontroly:	Preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce a overiť objektívny stav nakladania s hotovostnými platbami cez pokladňu obce.

Kontrolórka v rámci predmetu kontroly preverovala:

- či kontrolovaný subjekt pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou má vydanú internou smernicou pre vedenie pokladne,
- či zamestnanci obecného úradu zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,
- či príjmové a výdavkové pokladničné doklady spĺňali predpísané náležitosti v súlade s ustanoveniami § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- či kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole,
- zistenie stavu bezpečnostného zabezpečenia a ochrany finančných prostriedkov v pokladni obecného úradu.

Kontrolné zistenia

V roku 2018 bolo na obecnom úrade Jasenovo vystavených 1277 príjmových a výdavkových dokladov. V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať súlad **každej** finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona na príslušných stupňoch riadenia. Podľa § 7 ods. 2 citovaného zákona - Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený **vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet**, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. **Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.**

Na všetkých kontrolovaných pokladničných dokladoch je podpisom s uvedením správneho dátumu potvrdené vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce, podpis druhej oprávnenej osoby je s nesprávnym dátum a od 23.10.2018 na dokladoch chýba podpis druhej osoby overujúcej finančnú operáciu – Mariána Jašku. Daná skutočnosť je porušením zákona.

Obecný úrad Jasenovo nemá vydanú smernicu o nakladaní s pokladničnou hotovosťou. Z uvedeného dôvodu nie je stanovený finančný limit, ktorý môže byť aktuálne denne

v pokladni. Podľa pokladničnej knihy bol zostatok pokladne priemerne cca 1.000,- €. Zabezpečenie obecného úradu a ochrana majetku je dostatočná na danú hotovosť.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 10ods. 1g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že jednotlivé príjmové a výdavkové pokladničné doklady preukazujúce príjem alebo výdaj z pokladne **neobsahovali povinný údaj, označenie oboch účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje**. Dané označenie účtov je uvedené v účtovnom denníku, ktorý následne spracuje a vytlačí účtovníčka na spoločnej úradovni a priloží k originálom pokladničných dokladov. Pokladničný denník a hlavná kniha sú doložené mesačne k dokladom z pokladne. Daný stav je ovplyvnený skutočnosťou, že účtovníčka, ktorá spracováva doklady pokladne nie je zamestnanec obce a účty na dokladoch uvádza až následne.

Starosta obce a poverený poslanec obce, ktorí manipulujú s pokladničnou **hotovosťou, nemajú podpísanú hmotnú zodpovednosť**.

Príjmy obce do pokladne boli hlavne z daní z nehnuteľností, z poplatkov za komunálny odpad, za vyhlasovania v obecnom rozhlase, z prenájmu (priestorov a hnutelných vecí), zo správnych poplatkov za overovanie.

Skontrolované boli aj príjmy do pokladne – dotácia pokladne výberom z účtu. Všetky boli prijaté do pokladne v sumách ako boli vybraté z účtu.

Výdavky obce z pokladne boli najmä na mzdy vyplácané v hotovosti poslancom, cestovné náhrady, všeobecný spotrebný materiál (opravy, údržba majetku obce, benzín), kancelárske potreby, poštovné, a iné. Výdavky boli vynakladané hospodárne a efektívne.

Nedostatky zistené kontrolou HK:

1. **Vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole.**
2. Spracovať smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou a oboznámiť s ňou zodpovedné osoby.
3. Zamestnancom, ktorí manipulujú s pokladničnou hotovosťou dať podpísať hmotnú zodpovednosť za zverené finančné prostriedky.

So správou bol oboznámený Ing. Ján Škorvánek, starosta obce

.....

Vzniesol ku kontrole nasledovné pripomienky:

.....

Správu vypracovala: Ing. Beáta Gáborová,
29.3.2019

.....