

## Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Lozorno na druhý polrok 2013, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Lozorne č. 47/2013 zo dňa 26. 6. 2013 bola vykonaná NFK správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v roku 2012

Termín následnej finančnej kontroly: október 2013  
Zodpovedné osoby: pokladníčka: Viera Želipská  
Ľubomír Húbek

### **Predmet následnej finančnej kontroly:**

Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v roku 2012 v súlade so :

- 1/ zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 2/ zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 3/ zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 4/ vnútorným predpisom pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií
- 5/ vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- 6/ vnútornou smernicou pre vykonávanie finančnej kontroly

### **Kontrola:**

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade s platnými právnymi predpismi bol 1.1.2013 vypracovaný vnútorný predpis pre vedenie pokladnice, ktorý upravuje vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou.

V zmysle vnútorného predpisu je:

- inkaso poplatkov a daní vyberané v hotovosti aj mimo hlavnej pokladne a to odbornou referentkou pre odpadové hospodárstvo a správne poplatky
- prístup do pokladne a jej agenda počas neprítomnosti pokladníčky zabezpečené zastupujúcou odbornou referentkou
- so zamestnancami zodpovednými za zverené finančné prostriedky a ceny( stravné lístky ), spísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti

### **Kontrola:**

Pokladničné doklady sú uložené v šanónoch a archivované v archíve OcÚ. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za celý rok 2012.

Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme, s uvedením počiatočného stavu , súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň) a priebežným uvedením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Pokladničné doklady sú vedené v písomnej forme, číslované chronologicky podľa poradia v pokladničnej knihe, číslovanie nie je členené na príjmové a výdavkové doklady. Pri každom mesiaci je priložený záznam o účtovnom konečnom stave pokladnice a zaúčtovaných položkách v sumároch za jednotlivé účty.

### **Kontrolné zistenie:**

-v pokladničnej knihe sú denne vykazované konečné zostatky pokladničnej hotovosti, potrebné pre odsúhlasenie evidovaného stavu s hotovosťou v pokladni, čo je definované v smernici čl.2 ods.4

*„... za každý deň , v ktorom vznikli pokladničné operácie sa vykoná do pokladničnej knihy zápis o zostatku pokladničnej hotovosti ...“*

-konečné zostatky v posledný deň v mesiaci sú prepisované a opravené podľa stavu vykázaného v účtovníctve

- v pokladničnej knihe sú evidované príjmové doklady (inkaso poplatkov, daní ..) oneskorene, nie v termíne inkasa hotovosti do pokladne ./p.č . 79, 657,724 .../, čím dochádza k skresleniu finančnej hotovosti priamo v pokladničnej knihe a chybné vykázanému dennému limitu na pokladni.

(podľa čl. 2 ods. 2 vnútorného predpisu je stanovený denný limit hlavnej pokladne vo výške 2.500,- € ).

-príjem obce je vyberaný v hotovosti aj mimo hlavnej pokladne a to odbornou referentkou pre odpadové hospodárstvo a správne poplatky. Finančné prostriedky sa vyberajú na potvrdenky ,pričom každá má svoje sériové číslo s poradím.

Uvedené inkaso poplatkov a daní nie je denne odvádzané do hlavnej pokladne.

*§ 3(1) zákona o účtovníctve -Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia(d'alej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.*

*§ 3(2) zákona o účtovníctve -Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.*

- účtovné doklady obsahujú náležitosti dané zákonom

§ 10 zákona o účtovníctve

Účtovný doklad

(1) 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 (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej 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.

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.“

-porušený časový sled pri: účtovný doklad p.č.19 je s dátumom 16.1. a p. č. 20 s dátumom 12.1.

§ 6 zákona o účtovníctve

(1) Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

(2) Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

### **Kontrola inventarizácie:**

-inventarizácia pokladnice je vykonaná v zmysle zákona a to 4x za rok – v mesiaci apríl, máj, september a december

### **Kontrola:** Predbežná finančná kontrola

V zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť súčasťou každej finančnej operácie riadne

vyplnená a podpismi zodpovedných zamestnancov potvrdená predbežná finančná kontrola.

„§ 9

#### **Predbežná finančná kontrola**

... (2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec7) poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

(3) Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu18ag) 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,1)

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,13aa)

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov13ab) a

g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Znenie novely zákona č. 69/2012 Z. z. o finančnej kontrole od: 1. 3. 2012

#### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je vykonávaná tak, ako to stanovuje § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia – t. j. akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy - a to či je v súlade so schváleným rozpočtom , s uzatvorenými zmluvami, VZN alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami .

Vnútorňa smernica pre vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v Obci Lozorno a jej prílohy sú v súlade s novelou zákona č.69/2012 Z. z. o finančnej kontrole, ktorá je účinná od 1. 3. 2012.

Výkon predbežnej finančnej kontroly je v súlade s uvedenou vnútornou smernicou a platnou právnou úpravou, účinnou od uvedeného termínu.

-pri účtovných operáciách je predbežná FK vykonaná prostredníctvom pečiatky, kde sú doplnené potrebné údaje v zmysle zákona:

\* PFK **je- nie** je v súlade s ...

\* PFK je **v súlade s**

\* podpisy

\* pri opakovaných denných finančných operáciách je doložený doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle prílohy č.1 smernice

Dňa 28. 10. 2013 bola prerokovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly so starostom obce Ľubomírom Húbekom a hlavnou pokladníčkou Vierou Želipskou ,sú na základe výsledkov kontroly povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou .

V Lozorne 28.10.2013

Ing. Dana Šefčíková  
Hlavná kontrolórka obce

Ľubomír Húbek .....

Viera Želipská .....