

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Kontrola vykonaná z podnetu kontrolórky v I. polroku 2015

Následnú finančnú kontrolu správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v roku 2014 vykonala Jarmila Konečníková kontrolórka obce Rudník.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad v Rudníku máj 2015

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad v Rudníku

Predmet a cieľ následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, ktorými sú:
 - zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.
 - zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p.
 - vnútorný predpis pre obchodné účtovných dokladov
 - vnútorná smernica pre vykonávanie finančnej kontroly
- dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu
- overovanie príjmových a výdavkových dokladov predbežnou finančnou kontrolou
- inventarizácia pokladní

Kontrolné zistenie:

Pokladničné doklady sú uložené v šanónoch a archivované v archíve OcÚ.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za celý rok 2014.

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 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.

V pokladničnej knihe sú vykazované konečné zostatky pokladničnej hotovosti, potrebné pre odsúhlasenie evidovaného stavu s hotovosťou v pokladni. Konečné zostatky v posledný deň v mesiaci súhlasia so stavom v vykázanom v účtovníctve. V pokladničnej knihe sú evidované príjmové a výdavkové doklady (drobné nákupy spotrebného tovaru, poplatkov, poštovné, daní ...). Účtovné doklady obsahujú náležitosti dané zákonom.

Následná finančná kontrola vykonania inventarizácie pokladne vychádza z povinnosti ustanovenej v § 29 ods.3. zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., kde sa uvádza peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať 1 –krát ročne za účtovné

obdobie .Povinnosť vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov vyplýva aj so Smernice na vykonanie inventarizácie 3/2003.V Smernici na vykonanie inventarizácie , sa uvádza povinnosť vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov 4-krát ročne čo nie v súlade s novelou zákona o účtovníctve platnou od 1.1.2014.

Zo záznamu o inventarizácii pokladní vyplýva ,že účtovný stav zodpovedá stavu finančných prostriedkov v pokladniach. Pokladňa ŠJ –stav 498,24 ,-eur, OCú -195,84,- eur.Daný stav potvrdili osoby zodpovedné za vykonanie inventúry svojim podpisom. Uvedeným postupom bol dodržaný § 29 ods,3 zákona o účtovníctve.č.431/2002 Z.z v z.n.p.

Denný limit pokladničnej hotovosti bol stanovený pre každú pokladňu samostatne .
Denný limit pokladničného zostatku schváleného obecným zastupiteľstvom v Rudníku:

- pokladňa ŠJ 1000,-eur

-pokladňa OCú 1200,-eur

Pokladničné limity za kontrolované obdobie roka 2014 boli opakovane prekračované v obidvoch pokladniach.

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..

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. Vnútorná smernica pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly v Obci Rudník je 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.

Upozorňujem na zmenu zákona č.502/2001Z.z § 9 –účinnú od 1.11.2014-táto nebola aplikovaná odo dňa účinnosti do 31.12.2014.

Záver:

- aktualizovať Smernicu na vykonanie inventarizácie /3/2003/
- dodržiavať stanovené pokladničné limity
- aktualizovať Smernicu na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly/1/2013/

Výsledky kontroly boli prerokované so starostkou obce.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin budú následne kontrolované.

Jarmila Konečníková
Hlavná kontrolórka

Monika Čalčíková
Starostka obce