

Správa o finančnej kontrole príjmov a výdavkov obce Bátovce č. 3/KO/2016

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: 18.11.2016

Zodpovedná osoba: Zacharová Slávka

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Peter Burčo

Kontrolované obdobie: apríl 2016, august 2016

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- * Zákon č. 369/1990 Z.b. o obecnom zriadení
- * Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- * Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Interné predpisy obce:

- * Vnútna smernica pre vedenie pokladnice č. 6 z dátumu 01.02.2015

Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola príjmov a výdavkoch obce Bátovce za rok 2016. Náhodným výberom boli vybrané dva mesiace pre kontrolu a to mesiac apríl 2016 a mesiac august 2016. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Príjmy a výdaje za mesiac apríl 2016 a príjmy a výdaje za mesiac august 2016.

Kontrolné zistenia:

Inventarizácia pokladne:

V zmysle internej smernice sa inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti musí uskutočňovať najmenej 4 krát za účtovné obdobie. Toto platí aj v zmysle zákona o účtovníctve §29 ods. 3. U kontrolovaného subjektu bola vykonaná inventarizácia v zmysle smernice obce a v súlade so zákonom. Inventarizácia bola vykonaná **3-krát** a to 31.03.2016 a 30.06.2016 a 30.09.2016. **Kontrolovaný subjekt vykonáva kontrolu štvrt'ročne, tzn. do konca roku 2016 bude vykonaná ešte jedna kontrola, čím splní zákonnú podmienku.** Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladni súhlasia so stanoveným stavom uvedeným v pokladničnej knihe. **Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.** S pokladníkom bola spísaná hmotná zodpovednosť pri nástupe do zamestnania, tj. pri podpise pracovnej zmluvy podľa § 182 Zákonníka práce.

Kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy

V zmysle internej smernice sa pokladničné doklady čísloujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t.j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad. Obec Bátovce čísloje príjmy a výdaje v poradí ako prídu, účtovný rok sa začal s číslom 16001. V kontrolovanom období bolo za mesiac apríl zaúčtovaných 93 dokladov a to od čísla 16229 po číslo 16322, za mesiac august bolo zaúčtovaných 78 dokladov a to od čísla 16567 po číslo 16645. Číslovanie je spoločné ako pre príjmy tak aj pre výdaje.

Pokladničná kniha je evidovaná v elektronickej forme, následne sa vytlačí zostava pre príslušný mesiac, ktorá sa v papierovej forme pripojí k dokladom pre príslušné účtovné obdobie. Tento pokladničný denník je opatrený podpisom zodpovednej osoby ako aj osoby, ktorá ho schvaľuje, a tým je starosta obce.

Doklady do pokladne vystavujú všetky administratívne pracovníčky obecného úradu, následne hotovosť dajú pokladníčke, ktorá je podpísaná na súhrnnom doklade. Toto môže spôsobiť neprehľadnosť v kontrole príjmov a výdavkov. Vzhľadom na to **odporúčam** stanoviť len jednu zodpovednú osobu za pokladňu, poprípade ešte jednu osobu, ktorá by ju v prípade neprítomnosti zastupovala.

Čo sa týka limitu hotovosti v pokladni, v zmysle internej smernice je stanovená hodnota 3000 Eur, za kontrolované obdobie bol **tento limit mierne presiahnutý** v mesiaci apríl, kedy ku koncu mesiaca boli do pokladne vložené peniaze za dane a poplatky.

Kontrola príjmových a výdavkových dokladov

Ku kontrole bolo predložených celkovo 171 dokladov. Doklady spĺňali všetky náležitosti stanovené zákonom o účtovníctve ako aj náležitosti vyplývajúce z internej smernice obce. Na dokladoch bol uvedený účel výdavku alebo príjmu, k dokladom boli pripájané aj podklady pre jednotlivé príjmy a výdaje.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával najmä z príjmov:

- dane z nehnuteľností
- dane za psa
- poplatky za komunálny odpad
- príjmy z predaja výrobkov, tovarov a služieb
- príjmy z prenájmu priestorov
- príjmy z krátkodobých pohľadávok

Výdavky hotovosti pozostávali najmä z výdajov:

- nákup kancelárskeho materiálu
- poštovné
- PHM
- rodinné prídavky
- výdaje na drobné opravy
- výdaje na Hasičský zbor, lekára
- vybavenie a školské pomôcky pre Materskú školu
- materiál do Komunitného centra
- vklad na bankový účet (presun peňazí)
- mzdy

	Apríl 2016	August 2016
Počiatkový stav	2 221,33	2 309,40
Príjmy	16 143,51	7 726,27
Výdaje	14 740,14	7 510,65
Konečný stav	3 624,70	2 525,02
Príjem	Príjmy apríl 2016	Príjmy august 2016
Dane a poplatky	15 944,11	6514,27
Preplatok elektriny	199,40	-
Dar obci	-	1212,00
Výdaje	Výdaje apríl 2016	Výdaje august 2016
Poštovné	178,55	11,50

Náklady na reprezentáciu	439,85	498,67
Komunitné centrum	93,54	68,60
PHM	230,90	312,92
Drobné opravy	133,75	685,53
Kancelársky materiál	86,38	33,95
Hasičský zbor, Lekáreň	81,25	185,09
Rodinné prídavky	94,08	188,16
Materská škola, ZŠ	66,00	1315,06
Prevod na bankový účet	9865,00	2500,00
Nákup materiálu, strojov	1031,75	98,69
Cestovné	168,55	13,08
Mzdy, odmeny	1934,84	1583,60
Ostatné	335,70	15,80

Kontrola dodržiavania zásad finančnej kontroly

Čo sa týka kontrolovaného obdobia, na kontrolovaných dokladoch bola vykonávaná predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola v zmysle platného zákona.

Záver

Prijímy a Výdaje sa za kontrolované obdobie evidovali v zmysle platných právnych predpisov ako aj v zmysle internej smernice obce Bátovce.

Doporučenie:

Odporúčam stanoviť len jednu zodpovednú osobu za pokladňu, poprípade ešte jednu osobu, ktorá by ju v prípade neprítomnosti zastupovala.

Správa bola prerokovaná so zodpovednými zamestnancami dňa 05.12.2016. Kontrolovaný subjekt nevzniesol žiadne pripomienky k správe.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa: 15.12.2016

Č. uznesenia: