

S p r á v a o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra obce za mesiac júl až mesiac november 2018

A. Kontrola pokladne

Na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín č. 10/19/2018 z 19. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín zo dňa 29. júna 2018, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti kontrolóra obce Hažlín na 2. polrok 2018, vykonal som od 12.07.2018 kontrolu so zameraním na kontrolu pokladne.

Začiatok kontroly:	12.07.2018
Dátum doručenie návrhu správy:	20.11.2018
Dátum doručenia správy:	27.11.2018

Kontrolou som zistil nedostatky a preto som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly č. 4/2018, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 20.11.2018.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky voči kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy.

Následne som dňa 27.11.2018 vypracoval Správu č. 4/2018 o výsledkoch kontroly pokladne, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu dňa 28.11.2018.

Správa v plnom znení je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra obce.

V správe predloženej Obecnému zastupiteľstvu obce Hažlín uvádzam základné údaje o vykonanej kontrole a najdôležitejšie kontrolné zistenia.

Kontrolu som vykonal na Obecnom úrade obce Hažlín v čase od 12.07.2018 do 30.11.2018. Kontrolované bolo obdobie roka 2017.

Kontrolné zistenia uvádzam podľa jednotlivých častí správy.

V časti **I. Legislatívna úprava vedenia pokladne** kontrolou som zistil, že Smernica č. 2/2008 o vedení pokladnice obsahuje nesprávne ustanovenie o povinnosti účtovnej jednotky týkajúce sa inventarizácie pokladne, o jej záväznosti pre zamestnancov Obecného úradu (správne pre zamestnancov obce), o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (od 01.01.2016 sa vykonáva základná finančná kontrola) a pomenovanie účtov 211 a 261. V prílohe smernice Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie nebola vykonaná oprava oprávnených osôb po ich zmene a chýbajú podpisové vzory oprávnených osôb. Pre zisťovanie pokladničnej hotovosti je v súpise uvedená tabuľka, tzv. „mincovka“, kde sú údaje v mene Sk. V súčasnosti je to mená euro.

Ustanovenia Smernice č. 2/2008 o vedení pokladnice a jej prílohy nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole a audite.

V časti **II. Správnosť vedenia pokladničných kníh – postupy zamestnancov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou a ceninami** som zistil, že dohoda o hmotnej zodpovednosti nie je uzavretá s prednostkou obecného úradu, ktorá v prípade neprítomnosti zamestnankyne zodpovednej za vedenie pokladnice vykonáva činnosti spojené s príjmom a výdajom finančných prostriedkov z pokladne a že nie je určený denný limit zostatku pokladničnej hotovosti v pokladni.

V časti **III. Správnosť a úplnosť pokladničných dokladov** som zistil, že:

- niektoré pokladničné doklady nie sú vystavené na základe prvotných účtovných dokladov,
- na pokladničných dokladoch nie je zaznamenaný účtovný rozpis (účtovný predpis) a zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov,

- sú vystavované súhrnné (zberné) pokladničné doklady, ktoré obsahujú rôznorodé príjmy alebo výdavky,
- došlo k nesprávne účtovaniu a zatriedeniu príjmov a výdavkov,
- základná finančná kontrola nie je vykonávaná správne.

Došlo k porušeniu ustanovení Smernice č. 2/2008 o vedení pokladnice, zákona o účtovníctve, postupov účtovania, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, metodického usmernenia a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, Pravidiel hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely obce Hažlín a zákona o finančnej kontrole.

V časti **IV. Návrh opatrení** sú uvedené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, a to:

1. Oboznámiť zamestnancov obce a spoločný obecný úrad s výsledkami kontroly pokladne.
Termín: do 30.11.2018
Z: prednosta obecného úradu
2. Smernicu č. 2/2008 o vedení pokladnice z dôvodu jej nesúladu so zákonom o účtovníctve odporúčam upraviť dodatkom, v ktorom zohľadniť skutočnosť, že účtovný predpis a triedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov sa vykonáva na spoločnom obecnom úrade.
Termín: 31.12.2018
Z: prednosta obecného úradu
3. Uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti s prednostkou obecného úradu za vedenie pokladne v čase neprítomnosti zamestnankyne zodpovednej za vedenie pokladne.
Termín: 31.12.2018
Z: starosta obce
4. Rozhodnutím starostu určiť limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti ku koncu každého pracovného dňa (denný limit pokladničnej hotovosti) vrátane prípadov, kedy limit pokladničnej hotovosti môže byť prekročený.
Termín: 31.12.2018
Z: prednosta obecného úradu
5. Zvýšenú pozornosť venovať vykonávaniu základnej finančnej kontroly.
Termín: stály
Z: prednosta obecného úradu
6. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu a výsledkoch plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
Termín: 31.03.2019
Z : prednosta obecného úradu

B. Kontrola rozpočtového hospodárenia

Na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín č. 10/19/2018 z 19. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín konaného dňa 29. júna 2018, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti kontrolóra obce Hažlín na 2. polrok 2018, vykonávam kontrolu rozpočtového hospodárenia. K tejto kontrole predkladám nasledujúce informácie:

Začiatok kontroly: 20.11.2018

Cieľ kontroly:

Overiť rozpočtové hospodárenie obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce a vnútorný kontrolný systém (vykonávanie finančnej kontroly).

Kontrolované obdobie: rok 2017

Správu o výsledkoch kontroly predložím obecnému zastupiteľstvu po jej ukončení.