

Hlavný kontrolór Obce Žehňa

SPRÁVA Z KONTROLY č. 2/2018

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala

Oprávnená osoba: PhDr. Ľudmila Kopčáková, hlavná kontrolórka Obce Žehňa

Prizvané osoby: -

Predmet kontroly: Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v 1. štvrtroku 2018

Povinná osoba: Obec Žehňa, Obecný úrad Žehňa

Kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 31.3.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Žehňa a Tulčík č.d. 288 - jún 2018

Cieľ kontroly: Preveriť správnosť vedenia pokladne v súlade so:

1. Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a 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
4. Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Vnútorým predpisom pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií
6. Vnútorým predpisom pre vedenie pokladne

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce Žehňa predložené kontrolovaným subjektom:

- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za kontrolované obdobie
- pokladničná kniha za kontrolované obdobie
- účtovný denník za kontrolované obdobie
- účtovné doklady účtované v hotovosti za kontrolované obdobie

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu: 30.8.2018

Informácia o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam.

Kontrolou bolo zistené:

Pokladničné doklady má obec Žehňa uložené v šanónoch a archivované v miestnosti určenej ako sekretariát OcÚ.

K predmetu kontroly bola predložená pokladničná kniha.

Pokladničná kniha je vedená pod účtom 2110 za obdobie od 1.1.2018.

Pokladničná kniha je vedená v ručne písanej podobe, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) a priebežným uvedením konečného stavu zostatku pokladničnej hotovosti.

Pokladničné doklady sú vedené sčasti v písomnej a sčasti elektronickej forme. Číslované sú chronologicky podľa poradia v pokladničnej knihe. Číslovanie je členené na príjmové a výdavkové doklady.

V pokladničnej knihe sú evidované hlavne príjmy od daňovníkov za daň z nehnuteľnosti a príjmy za miestne poplatky a komunálny odpad. Výdavkové doklady tvoria v prevažnej miere náklady na mzdy a drobné nákupy spotrebného materiálu.

Náhodným výberom boli ku kontrole vybrané 5 doklady z každého mesiaca za kontrolované obdobie:

Január – pokladničné doklady:

PSV/1 zo dňa 10.1.2018 – výdaj vo výške 21,02 € – kopírovanie pre ZŠ. Zaúčtovanie výdavku bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami a schváleným rozpočtom obce.

PSV/16 zo dňa 26.1.2018 – výdaj vo výške 370,17,- € - nákup notebook TSP. Zaúčtovanie výdavku bolo na funkčnú klasifikáciu 0111 – obec a náklady boli zúčtované ako náklady z vlastných prostriedkov. Odporúčam k výdavkovému dokladu minimálne dopísať poznámku kto predmetný notebook prevzal a prehodnotiť, či na takýto nákup nie sú určené účelové prostriedky s kódom zdroja 111. Odporúčam k výdavkovému pokladničnému dokladu priložiť min. kópiu záručného listu pre prípadnú reklamáciu. Po konzultácii s ekonómom obce bolo vysvetlené, že náklady sa zúčtovávajú na obec vo výške spolufinancovania do 5% a taktiež je založená kópia záručného listu samostatne.

PPD/bez čísla zo dňa 4.1.2017 (zaradený pravdepodobne omylom) – príjem za spotrebu elektrickej energie v DS vo výške 1,99 €. Pri tomto doklade nie je predložená vykonaná Základná finančná kontrola.

PPD/17 zo dňa 23.1.2018 – príjem vo výške 142,- €, ktorý bol rozúčtovaný za prenájom sály 120,- €, prenájom riadu 6,- € a spotrebu energií 16,- €. K dokladu bolo priložené rozhodnutie, ktorým Obec Žehňa vyhovuje žiadosti TJ Budovateľ Žehňa a povoľuje usporiadať 4. športový ples dňa 20.1.2018. K dokladu nebola predložená Základná finančná kontrola.

PPD/19 zo dňa 31.1.2018 – príjem vo výške 188,60 € od daňovníkov obce za daň z nehnuteľnosti a poplatok za KO. Tento príjem pozostávala zo súčtu vybraných poplatkov v priebehu mesiaca január a to konkrétne v dňoch 3.1., 10.1., 11.1., 15.1., 16.1., 17.1., 22.1., 24.1. a 31.1.2018. Ak účtovná jednotka zúčtováva takéto príjmy jedným súhrným dokladom je potrebné zvážiť, či z hľadiska inventarizácie finančných prostriedkov by takéto operácie nebolo vhodné vykonávať minimálne raz týždenne. K dokladu nebola predložená Základná finančná kontrola.

Február – pokladničné doklady:

PSV/24 zo dňa 6.2.2018 – výdaj vo výške 40,- € na zdravotnú prehliadku zamestnancov ZŠ. Doložený doklad, na základe ktorého boli finančné prostriedky vyplatené.

PSV/29 zo dňa 15.2.2018 – výdaj vo výške 49,92 € - dezinfekcia chladiaceho boxu v Dome smútku. Doložený doklad, na základe ktorého boli finančné prostriedky vyplatené. Je

potrebné zvážiť, či výdavok je správne zaúčtovaný na funkčnú klasifikáciu 0111, alebo vytvoriť minimálne analytický účet.

PSV/31 zo dňa 22.2.2018 – výdaj vo výške 40,50 € - poštovné OcÚ. K výdavkovému dokladu sú priložené potvrdenky zo Slovenskej pošty s dátumami 1.2., 12.2., 14.2., 20.2. a 22.2.2018. Výdavok je zaúčtovaný na účet 518 – služby. Z potvrdeniek vyplýva, že sa jednalo o nákup poštových známok, ktoré je potrebné zaúčtovať na účet 213 – ceny a až potom zúčtovať spotrebu cenín na účet 518. Je potrebné viesť knihu spotreby poštových známok, kde účtovná jednotka dokáže túto spotrebu preukázať, t. z. aká pošta bola odoslaná, dátum a adresát. Doplniť, ak ju obec nemá. Odporúčam takéto výdavky zúčtovávať v deň výdavku a nie jedným zberným dokladom, ale po každom jednom pohybe v pokladni, čo je potrebné pre odsúhlasenie evidovaného stavu s hotovosťou v pokladni.

Ku každému výdavkovému dokladu je potrebné vykonať Základnú finančnú kontrolu.

PDP/23 zo dňa 9.2.2018 – príjem vo výške 120,- € za prenájom sály. K dokladu bolo priložené rozhodnutie, ktorým Obec Žehňa vyhovuje žiadosti OZ Rómovia napredujú dopredu a povoľuje usporiadať Fašiangovú zábavu dňa 9.2.2018. K dokladu nebola predložená Základná finančná kontrola.

PDP/38 zo dňa 28.2.2018 – príjem vo výške 34,04,- € - od daňovníkov obce za daň z nehnuteľnosti. Tento príjem pozostáva zo súčtu vybraných poplatkov v priebehu mesiaca február 2018. Odporúčanie ako pri doklade č. 19 zo dňa 31.1.2018. K dokladu nebola predložená Základná finančná kontrola.

Marec – pokladničné doklady:

PSV/36 zo dňa 1.3.2018 – výdaj vo výške 12,80 € - cestovný príkaz TSP. Jedna sa o 3 cestovné príkazy pre 3 zamestnancov TSP na stretnutie v Prešove dňa 28.2.2018. Na cestovných príkazoch chýba Základná finančná kontrola, ktorou štatutár obce súhlasí s pracovnou cestou a dáva príkaz na jej vykonanie. Štvrtý cestovný príkaz je pre zamestnanca TSP zo dňa 5.1.2018, ktorý bol zúčtovaný dňa 1.3.2018. Na cestovnom príkaze chýba Základná finančná kontrola, ktorou štatutár obce súhlasí s pracovnou cestou a dáva príkaz na jej vykonanie. Ak sa pracovné cesty netýkajú jednej akcie, alebo nemajú jeden účel a nekonajú sa v jeden deň neodporúčam zúčtovávať jedným výdavkovým dokladom. Z výdavkového dokladu nie je jasné komu bola suma vyplatená a taktiež nie je preukázané prevzatie sumy. Chýba podpis príjemcu finančných prostriedkov. Neúplne vyhotovený cestovný príkaz, chýbajú dátumy, podpis zodpovedného pracovníka a pod. Odporúčam prekontrolovať a doplniť.

PSV/38 zo dňa 6.3.2018 – výdaj vo výške 22,51 – nákup benzínu MOS. Kontrolou bolo zistené že sa jedna o nákup benzínu na kosenie do kosačky. Pri nákupe PHM a oleja do kosačky je potrebné viesť evidenciu, z ktorej bude preukázateľné, ktoré plochy boli kosené, dátum kosenia a približná výmera pokosenej plochy. Výdavok bol zúčtovaný na funkčnú klasifikáciu 0111, odporúčam zvážiť účtovanie takýchto výdavkov na účte 0620 – rozvoj obce, čím sa spresnia výdavky na obec.

PSV/57 zo dňa 29.3.2018 – výdaj vo výške 20,- € na poštovné OcÚ. Zberný doklad za poštovné za mesiac marec. K účtovaniu poštovného platí komentár ako k dokladu č. 31 zo dňa 22.2.2018.

PDP/50 zo dňa 19.3.2018 – príjem do pokladne vo výške 1 200,- €. Jedna sa o dotáciu pokladne z banky.

PDP/53 zo dňa 28.3.2018 – príjem do pokladne vo výške 78,- € - poplatok za overenie podpisov za 1. Q. 2018.

Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi výškou sumy na pokladničnom doklade a zaúčtovaním v pokladničnej knihe.

Je potrebné vydokladovať nákupy v hotovosti. Odporúčam doklady kopírovať a priložiť k originálom, čím bude zaručená podmienka daná zákonom - § 10 zákona o účtovníctve, že účtovný doklad musí byť preukázateľný.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady na ktorých je vykonaná Základná finančná kontrola. Je potrebné spresniť o akú finančnú operáciu sa konkrétne jedná a či je v súlade s ponúknutými možnosťami, z ktorých je potrebné vybrať vhodnú, nie označiť všetky možnosti. Napr. príjem za daň z nehnuteľnosti je v súlade so schváleným rozpočtom a v súlade s vnútornými predpismi, úhrada fa za energie je v súlade s rozpočtom a v súlade s uzatvorenými zmluvami a pod. Odporúčam prekontrolovať doklady a doplniť Základnú finančnú kontrolu.

K 31.3.2018 nebol v pokladni zistený žiadny rozdiel. Obec nemá vydanú internú smernicu pre vedenie pokladne, ktorá by upravovala stanovený denný pokladničný limit.

V zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite § 7:

1. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

2. 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.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, či je v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, VZN alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami.

Nie na všetkých predložených dokladoch bola vykonávaná základná finančná kontrola..

Záver

1. Prekontrolovať a doplniť pokladničné doklady za kontrolované obdobie
2. Riadne vyplniť a podpísať Základnú finančnú kontrolu

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.10.2018

Správa bola vypracovaná dňa 22.6.2018

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

PhDr. Ľudmila Kopčáková – hlavný kontrolór

Slavomír Lipták – starosta obce

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 30.8.2018

Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom:

Slavomír Lipták – starosta obce

.....
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....
(podpis)