

Obecný úrad
Kamenná Poruba 207
093 03 Vranov nad Topľou

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo
004-002/HKKP/2024

Vybavuje/linka
JUDr. Branislav Piršč

Miesto odoslania dátum
Kamenná Poruba, 21.10.2024

Správa z kontroly pokladničných operácií v pokladni Obecného úradu Kamenná Poruba za I. polrok v roku 2024.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18d ods. 1, 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 214/2024 dňa 25.7.2024.

Oprávnená osoba: hlavný kontrolór obce JUDr. Branislav Piršč

Povinné osoby: Obecný úrad Kamenná Poruba č. 207, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO 00332461 (ďalej OcÚ)

Predmet kontroly: vedenie pokladnice a obehu účtovných dokladov, dodržiavania základnej finančnej kontroly, súvisiace s finančnou operáciou v súlade zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly: kontrola pokladničných operácií, zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu,

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Kamenná Poruba, od 18.9.2024 do 1.10.2024.

Dátum zaslania správy:

Legislatívny rámec:

Zákon č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia,

organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších

opatrení.

Vyhodnotenie kontroly:

Kontrola bola zameraná na vystavené, príjmové a výdavkové pokladničné doklady – obsah, základné náležitosti, vedenie pokladničnej knihy, účtovanie pokladnice – základné účtovné prípady, inventarizácia pokladnice, základná finančná kontrola pokladničných dokladov.

Vedenie pokladne a vystavovanie pokladničných dokladov obec vybavuje v elektronickej podobe, v ekonomicko-informačnom systéme pre rozpočtové, príspevkové a hospodárske organizácie, účtovným programom URBIS.

Vystavené pokladničné doklady:

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahujú: identifikačné údaje, dátum vyhotovenia pokladničného dokladu, poradové číslo, cenu tovaru/služby, presné definovanie opisu tovaru/služby, podpis o úhrade a príjme, pri vystavenom príjmovom pokladničnom doklade, platiteľovi je vystavené potvrdenie o úhrade.

Vedenie pokladničnej knihy:

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahujú identifikačné údaje, v zmysle § 10, Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovania pokladnice:

Základné účtovné prípady v zmysle zákona o účtovníctve a metodiky MF o ekonomickej klasifikácie a rozpočtovej klasifikácie, sú dodržané.

Základná finančná kontrola:

Overenie finančnej operácie sa realizuje podpísaním zamestnanca zodpovedného za finančnú operáciu a následným podpisom štatutára, alebo vedúceho zamestnanca, že finančnú operáciu je možné vykonať, alebo v nej je možné pokračovať.

Navrhované opatrenia:

- spracovať internú smernicu k vedeniu pokladnice obce

Záver:

Konštatujem že kontrolou predložených písomností a dostupných zdrojov nebolo zistené porušenie zákonných povinností pri vedení pokladnice a realizovaní pokladničných operácií.

V Kamennej Porube dňa 21.10.2024

JUDr. Branislav Piršč
hlavný kontrolór

Správa z kontroly pokladničných operácií v pokladni Obecného úradu Kamenná Poruba uznesením vzatá na vedomie poslancami OZ na jeho zasadaní dna 20.11.2024.