

Hlavný kontrolór Obce, Rudník

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečnicková hlavný kontrolór obce Rudník
FKM bola vykonaná v obci Rudník , na obecnom úrade v Rudníku č.1

Cieľ FKM: Cieľom finančnej kontroly na mieste je preveriť objektívny stav účtovnej evidencie a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2015.

Obec Rudník ako povinná osoba bola preverená akým spôsobom vykonáva v dokladoch, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie a dokladovej evidencie overovanie po stránke vecnej a formálnej doloženie potrebnými dokladmi a overenia zodpovednými zamestnancami.

Skontrolované boli nasledovné účtovné doklady :

Faktúry prišlé: od 28.10.2015-ID 1/0068/15 do 30.11.2015 –ID 1/0093/15
 od 29. 4. 2015-FP 1/0147/15 do 31.5.2015 - FP 1/0205/15

Ostatné záväzky Ocú: od ZA 1/0001/15 do ZA 1/0080/15

Kontrolné zistenia:

Kontrola účtovníctva po stránke vecnej a formálnej –pre uvedenú oblasť má účtovná jednotka spracovanú smernicu pre vnútorný obeh účtovných dokladov, takže je známe kto overuje účtovné doklady po stránke vecnej-starostka obce M. Caltíková a kto po stránke formálnej-účtovníčka obce V. Menšíková.

Účtovníctvo je vedené v zmysle zákona č.431/2002 Z.z.o účtovníctve.

Účtovné doklady spĺňajú podmienky podľa ustanovenia § 10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

„účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia“ v nadväznosti na ustanovenie § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z . o účtovníctve, „na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,
- a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosti,

- b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov,
- c) preneseným spôsobom podľa § 33, ak spĺňa požiadavky podľa písmena a)

Účtovné doklady sa dôsledne číslojú. Pre každý druh dokladu je stanovený samostatný číselný rad z číselných znakov a skratiek. Opravy účtovných záznamov sú vykonávané v súlade so zákonom, tak aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá opravu vykonala. Na opravy účtovných zápisov sú vždy vyhotovované účtovné doklady. Faktúry sú označené prezenčnou pečiatkou podateľne.

Všetky skontrolované účtovné doklady boli podpísané zodpovednými zamestnancami a boli doložené prvotnými dokladmi.(zmluvy,pozvánky na školenia,dodacie listy,montážne listy,preberacie protokoly,súpis vykonaných prác prípadne preberací protokol)

Na dokladoch je predpísaná rozpočtová klasifikácia a predkontácia účtov, t.j. označenie účtov, na ktorých sa prípad účtuje.



Všetky skontrolované doklady boli overené PFK-vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola uvedeným podpisom dvoch zamestnancov, uvedeným dátumu vykonania a vyjadrením či je finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami podľa § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Boli doložené bankové výpisy s vyznačením dňom úhrady záväzku a overené PFK.

U náhodne vybraných dokladov bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a neboli zistené nedostatky.


Kontrolou účtovných dokladov a náležitostí jednotlivých dokladov konštatujem, že neboli zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy: 21.08.2016



Jarmila Konečniková
Hlavná kontrolórka

Dátum zaslania/ prevzatia návrhu správy : 22.08.2016



Monika Caltíková
Starostka obce