

bodou programu : **Správa o výsledku kontroly za I. polrok 2023 :**



**Materiál obsahuje :**

1. Návrh uznesenia
2. Správu
3. Dôvodovú správu

**Predkladá :**

PhDr. Zlatica Opáleková  
hlavná kontrolórka obce

**Podpis predkladateľa:**

.....

**Spracovateľ :**

PhDr. Zlatica Opáleková  
hlavná kontrolórka obce

**Podpis spracovateľa:**

.....

Vo Zvončine 25.05.2023

Návrh na uznesenie Obecného zastupiteľstva vo Zvončine

dňa 25.05.2023

K bodu programu : **Správa o výsledku kontroly za I. polrok 2023 :**

Obecné zastupiteľstvo vo Zvončine :

**berie na vedomie :**

**Správu o výsledku kontroly za I. polrok 2023 :**

- Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov
- Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine

**Dôvodová správa**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2023.



# O B E C Z V O Č Í N

Zvončín 82, 919 01 Zvončín

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavný kontrolór obce Zvončín

## SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE.

### I. Označenie kontroly :

- Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov
- Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine

### II. Kontrolný orgán :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Zvončín

### III. Kontrola vykonaná : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Zvončín na I. polrok 2023 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva obce Zvončín

### IV. Kontrolovaný subjekt : Obec Zvončín – Obecný úrad

**V.      Kontrolované obdobie :** 01.01.2022 do 30.06.2022

**VI.     Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:**

1.1. Všeobecné záväzné právne predpisy :

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.2. Vnútorne predpisy :

- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice , účinný od 01.01.2019
- Vnútorný predpis o finančnej kontrole, účinný od 01.01.2019

**VII.    Cieľ kontroly :**

Kontrola bola vykonaná podľa §18 ods. 1, §18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov Obecného úradu Zvončín pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou príjmov a výdavkov pokladne za obdobie 1. polrok 2022 bol v súlade so zákonmi a so všeobecne záväznými právnymi a vnútornými predpismi.

V rámci predmetu kontroly boli preverené :

- hmotná zodpovednosť zamestnanca,
- náplň práce zodpovedného zamestnanca za pokladňu,
- pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022,
- príjmové a výdavkové doklady za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022,
- pokladničná kniha od 01.01.2022 do 30.06.2022.

**VIII.   Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitých predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu**

**zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:**

**1. Kontrola pokladne a následne pokladničných dokladov za 1. polrok 2022**

Pokladničnými dokladmi sú:

- a) príjmové pokladničné doklady
- b) výdavkové pokladničné doklady
- c) pokladničná kniha

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve:

- 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 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.

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad v štátnom jazyku podľa ustanovenia § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve a bez zbytočného odkladu podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa ustanovenia § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady / výdavkové a príjmové/ za obdobie:

Zostatok pokladničnej hotovosti k 01.01.2022 1.590,47 eur.

\* január od 01.01.2022 – 31.01.2022 s pokladničným zostatkom k 31.01.2022 997,67 eur.

Príjmy k 31.01.2022 : 1.340,80 eur

Výdavky k 31.01.2022 : 1.933,60 eur

V mesiaci január 2022 doklad č. 38/2022 zaúčtovaný dňa 19.01.2022 suma 1,55 eur obsahuje doklad zo dňa 17.01.2022 bez vyplatenie preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

\* február od 01.02.2022 – 28.02.2022 s pokladničným zostatkom k 28.02.2022 1.541,46 eur.

Príjmy k 28.02.2022 : 1.867,06 eur

Výdavky k 28.02.2022 : 1.323,27 eur

\* marec od 01.03.2022 – 31.03.2022 s pokladničným zostatkom k 31.03.2022 3.509,90 eur.

Príjmy k 31.03.2022 : 6.043,21 eur

Výdavky k 31.03.2022 : 4.074,77 eur

V mesiaci marec doklad č. 113/2022 zaúčtovaný dňa 03.03.2022 suma 40,98 eur obsahuje doklad zo dňa 28.02.2022 bez vyplatenie preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej doklad č. 115/2022 zaúčtovaný dňa 03.03.2022 suma 26,74 eur obsahuje

doklad zo dňa 28.02.2022 bez vyplatenie preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov.

\* apríl od 01.04.2022 – 30.04.2022 s pokladničným zostatkom k 30.04.2022 3.100,63 eur.

Príjmy k 30.04.2022 : 1.573,54 eur

Výdavky k 30.04.2022 : 1.982,81 eur

V mesiaci apríl doklad č. 230/2022 zaúčtovaný dňa 20.04.2022 suma 1,92 eur obsahuje doklad zo dňa 14.04.2022 bez vyplatene preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej doklad č. 244/2022 zaúčtovaný dňa 27.04.2022 suma 9,20 eur obsahuje doklad zo dňa 13.04.2022 bez vyplatene preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

\* máj od 01.05.2022 – 31.05.2022 s pokladničným zostatkom k 31.05.2022 1.675,40 eur

Príjmy k 31.05.2022 : 1.006,31 eur

Výdavky k 31.05.2022 : 2.431,54 eur

V mesiaci máj doklad č. 269/2022 zaúčtovaný dňa 09.05.2022 suma 16,20 eur obsahuje doklad zo dňa 02.05.2022 bez vyplatene preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej doklad č. 275/2022 zaúčtovaný dňa 11.05.2022 suma 34,35 eur obsahuje doklad zo dňa 07.05.2022 bez vyplatene preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov.

Doklad č. 276/2022 zaúčtovaný dňa 11.05.2022 suma 96,00 eur obsahuje

doklad zo dňa 07.05.2022 bez vyplatene preddavku. Čo je porušenie zákona č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov.

\* jún od 01.06.2022 – 30.06.2022 s pokladničným zostatkom k 30.06.2022 4.165,92 eur

Príjmy k 30.06.2022 : 5.039,60 eur

Výdavky k 30.06.2022 : 2.549,08 eur

Pokladničné operácie vykonávala zamestnankyňa obce Ing. Andrea Drozdová, s ktorou bola uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti dňa 01.10.2021.

V súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. § 29 ods. 2 o účtovníctve je povinnosťou poverených zamestnancov vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov za účtovné obdobie aspoň raz. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola za dané kontrolované obdobie nebola zatiaľ vykonaná.

Obec Zvončín vedie pokladničnú knihu, ktorá plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Pokladničnú knihu vedie aj v elektronickej forme.

Každá strana pokladničnej knihy obsahuje :

- dátum uskutočnenie pokladničnej operácie
- číslo pokladničného dokladu
- obsah pokladničnej operácie
- príjmy a výdavky v hotovosti
- zostatok pokladničnej hotovosti

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazovala pokladnička ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia. Pokladničné doklady sú



číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie dokladov na seba nadväzuje. Číselné rady, ktoré boli použité na číslovanie pokladničných dokladov boli dodržané podľa vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva. Výdavkové pokladničné doklady boli vystavené na meno príjemcu. Príjemcovia potvrdili prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade. Taktiež príjmové pokladničné doklady boli vystavené na meno alebo organizáciu, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti.

Účtovné doklady obsahujú všetky náležitosti, ktoré musia obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve:

- označenie účtovného dokladu
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- peňažnú sumu
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

## **2. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončíne.**

Kontrolou bolo preverované i dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obecný úrad Zvončín má vypracovaný Vnútorný predpis o finančnej kontrole účinný od 01.01.2019. Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného

vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť :

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu OVS,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv OVS,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Štatutárny orgán OVS zodpovedá za – starosta obce

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb OVS,
- d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- e) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
- f) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- g) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- h) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,

j) priebežné prehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

Zamestnanci OVS zodpovedajú za

a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,

b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,

c) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,

d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán OVS a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán OVS. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedá štatutárny orgán.

#### Základná finančná kontrola

Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,

- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými OVS,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) štatutárny orgán OVS – starosta obce
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho OVS.

### **Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

Zamestnankyňa Obecného úradu vo Zvončíne nevykonávala v hore uvedených účtovných dokladoch základnú finančnú kontrolu v súlade so spomínaným zákonom .

V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
- c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
- d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
- e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.

Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,

- c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
- d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
- b) štatutárny orgán OVS- starosta obce.

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami
- b) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

- a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

Konštatujem, že pri kontrole pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončíne v hore uvedených účtovných prípadoch bol porušený zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **Nápravné opatrenia:**

V plnom rozsahu dodržiavať zákony:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zúčastňovať sa aktuálnych školení.

## **Zoznam príloh správy:**

Žiadne prílohy.

## **Zoznam dokladov preukazujúce zistené nedostatky:**

Doklady, ktoré boli predložené ku kontrole sú na Obecnom úrade Zvončín

**Správu vyhotovila:** PhDr. Zlatica Opáleková .....

**Dátum doručenia správy a oboznámenia povinnej osoby s návrhom správy:**  
**02.05.2023.**

**Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami:** Povinná osoba nepodala žiadne námietky a s návrhom správy súhlasila.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení :** 90 pracovných dní od doručenia správy.

## **Potvrdenie o prevzatí správy a vrátení podkladov pre kontrolu:**

Mgr. Katarína Dudášová, starostka obce Zvončín

Dňa 02.05.2023

