

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE HAMULIAKOVO

Z NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 2/2022

- 1.) **Kontrola bežných príjmov, kód: 200 Nedaňové príjmy, kód: 221 Administratívne poplatky, ostatné správne poplatky – vybrané položky za rok 2021.**
- 2.) **Kontrola pokladničných dokladov z hľadiska dodržania zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole - preverenie dodržania uvedených zákonov za II. polrok 2021.**

Cieľ kontrol: skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a iných právnych predpisov a interných smerníc obce.

Povinná osoba: Obecný úrad, Dunajská 127/18, 900 43 Hamuliakovo

Kontrolované obdobie: podľa plánu kontrolnej činnosti stav agendy za rok 2021

Termín kontroly: august 2022 – október 2022

Predmetom kontroly bola kontrola prvotných účtovných dokladov týkajúcich sa nedaňových príjmov obce, ich vykazovanie vo finančných výkazoch obce, dodržiavanie základnej finančnej kontroly a spôsobu účtovania pokladničných dokladov za 2. polrok 2021.

Ku kontrole predložené doklady:

- účtovné zostavy plnenia finančného rozpočtu za rok 2021,
- účtovné zostavy pokladne za 2. polrok 2021 POK-000007, POK-000008, POK-000009, POK-000010, POK-000011 a POK-000012,
- obraty na účtoch analytickej evidencie 221004 za rok 2021,
- pokladničné doklady a bankové výpisy za rok 2021,
- finančné výkazy obce za rok 2021,
- pokladničná kniha za rok 2021.

Obecný úrad HAMULIAKOVO	
Datum:	18 -11- 2022
Číslo zápisu:	Číslo opisu:
Prílohy:	Výhady:

1) Nedaňové príjmy obce – administratívne poplatky a ostatné správne poplatky.

Súčasťou nedaňových príjmov obce v triede 200 ekonomickej klasifikácie sú príjmy v položke 221– administratívne poplatky, ostatné poplatky. Tie predstavujú príjmy obce za poskytnuté služby verejnosti - za správne poplatky, poplatky za vydávanie rybárskych lístkov, príjmy za overovanie dokumentov a podpisov, poplatky súvisiace so stavebným konaním, poplatky za hlásenia miestnym rozhlasom a iné.

Z celkových rozpočtovaných príjmov 15.000€ bolo skutočné plnenie v roku 2021 vo výške 15.555,40€, čo predstavuje 103,8% plnenie rozpočtu. Príjem za ostatné poplatky bol 55€, správne poplatky 13.370,40€, poplatky za rybárske lístky 365€, poplatky za hlásenia miestnym rozhlasom 15€ a poplatky stavebného konania 1.760€.

Pri kontrolovaných dokladoch bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly finančných operácií v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov. Na všetkých overovaných dokladoch bol zodpovednými zamestnancami overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Účtovné doklady, bankové výpisy a pokladničné doklady boli preverené, či spĺňajú náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve. Kontrolou boli porovnané stavy v analytickej evidencii a stavom vo finančnom výkaze FIN 1-12, nebol zistený žiaden rozdiel.

Na základe overenia údajov o plnení bežných nedaňových príjmov ekonomickej klasifikácia 221 bolo zistené, že údaje v účtovníctve za rok 2021 boli vykázané správne na základe hodnoverných dokladov v súlade s rozpočtom a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2) Kontrola pokladničných dokladov z hľadiska dodržania zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole - preverenie dodržania uvedených zákonov za II. polrok 2021.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady za účtovné obdobie 2. polrok 2021.

Spôsob, účtovania náhodne vybratých pokladničných dokladov je v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania a nedochádza k porušeniu § 10 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka vedie účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, vykonáva účtovné zápisy priebežne počas celého roka, dodržiava postupy účtovania.

Nedošlo k porušeniu Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príjmové a výdavkové účtovné doklady sú vedené chronologicky, čo priamo zachytáva pokladničná kniha.

Pri kontrole dodržiavania Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky vykonávania predbežnej finančnej kontroly zodpovednými osobami za kontrolované obdobie.

Stavy účtov pokladne uvedené v účtovných závierkach súhlasili so stavmi v hlavnej knihe. Údaje vo finančných a účtovných výkazoch sú identické s údajmi v účtovníctve a poznámkach k účtovnej závierke.

Záver:

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky pri plnení bežných nedaňových príjmov ekonomická klasifikácia 221 za rok 2021 a pri evidencii pokladne v 2. polroku 2021 u povinnej osoby Obecný úrad Hamuliakovo.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade s § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 16.11.2022.

Oprávnená osoba:

Ing. Ľubica Jančoková, hlavná kontrolórka obce Hamuliakovo

Dátum odovzdania správy povinnej osobe:

Za povinnú osobu:

Ing. Ludmila Goldbergerová, starostka obce

