



## Správa

### o výsledku kontroly účtovných dokladov za 1. štvrťrok 2017

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. a), § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Obce Ratková na 1. polrok 2017 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- Kontrolu účtovných dokladov a správnosti účtovníctva za 1. štvrťrok 2017 (pokladničné doklady, faktúry bankové výpisy,
- Kontrolu dodržiavania ustanovení § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

**Termín výkonu kontroly:** júl 2017

**Povinná osoba:** Obecný úrad Ratková

**Kontrolované obdobie:** 1. štvrťrok 2017

#### **Predmet a rozsah kontroly:**

- pokladničné doklady za 1. štvrťrok 2017
- úhrady účtovných dokladov - bankové výpisy za 1. štvrťrok 2017
- došlé faktúry 1. štvrťrok 2017
- preverenie vykonávania základnej finančnej kontroly

#### **Vyžiadané a predložené doklady**

- účtovné doklady v hotovosti za 1. štvrťrok 2017
  - január 2017
  - február 2017
  - marec 2017
- bankové výpisy za 1. štvrťrok 2017
- došlé faktúry za 1. štvrťrok 2017

#### **Kontrolné zistenia:**

- pokladničné doklady boli zaúčtované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s použitím platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácií a v zmysle platných opatrení vydaných MF SR. Účtovné doklady podávali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Prijmy a výdavky boli zaúčtované v tom účtovnom období, v ktorom došlo k ich úhrade (§4 ods. 2 zákona o účtovníctve). Na výdavkových pokladničných dokladoch bol uvedený rozpočtový predpis, účtovný predpis. Na rozpočtovom predpise bola uvedená správna druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov. Kontrolou zaúčtovania účtovných dokladov nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve. Účtovné prípady boli zaúčtované na správnych účtoch a v období v čase vzniku účtovného prípadu.



Obec Ratková č. 1, 982 65, Ratková

- úhrada platieb účtovných dokladov uhrádzané bankou spĺňali náležitosti účtovného dokladu, platba bankou bola správne účtovaná – náklady a výnosy uhrádzané bankou boli účtované v období v ktorom vznikli a na správnych účtoch. neboli zistené nedostatky.
- účtovanie došlých faktúr (platby inkasa, energií, nákup tovaru a materiálu) – boli zaúčtované v účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom (§4 ods. 2 zákona o účtovníctve).
- Účtovná jednotka je povinná postupovať v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 zákona o účtovníctve. Overovaním účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady spĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona účtovníctve – t.j. „účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý okrem iného musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva – bez zistených nedostatkov.
- kontrolou bolo zistené, že každý účtovný doklad bol pred uhradením overený a potvrdený základnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou. Neboli zistené nedostatky.

**Odporúčanie:**

- Naďalej pokračovať vo vedení účtovníctva tak, ako doteraz, aby účtovníctvo zobrazovalo pravdivý obraz hospodárenia obce.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 26.7.2017.

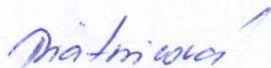
Prerokovanie správy o kontrole sa uskutočnilo dňa 26.7.2017. Zúčastnené strany sa dohodli na tom, že povinná osoba akceptuje odporúčanie uvedené v Správe o kontrole.

Vykonanou kontrolou č. 1/2017 neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinná osoba svojim podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných ku kontrole.

So správou oboznámila:

Andrea Piatnicová

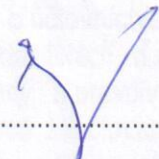
hlavná kontrolórka obce

  
.....

So správou bol oboznámený za povinnú osobu:

Bc. Ján Bobrovský

starosta obce

  
.....