



OBEC RUDINA HLAVNÁ KONTROLÓRKA

MGR. LUCIA GAVLÁKOVÁ

Hlavná kontrolórka obce Rudina, Mgr. Lucia Gavláková, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Rudina:

Správu o výsledku kontroly číslo 1/2023.

Kontrolu vykonal: Mgr. Lucia Gavláková

Predmet kontroly: Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná: Marec, Apríl 2023

Zameraná na dodržiavanie: Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.

Predložené doklady: Smernica o finančnej kontrole

Vnútorňý predpis pre vedenie účtovných dokladov a finančné operácie

Bankové výpisy 10-11-12/2022, rozpočet obce

Obec Rudina vedie 10 účtov z toho 9 účtov vedie obec Rudina v Prima banke a 1 vo VUB banke. Z toho dva sa analyticky rozčleňujú. Hlavný účet analytické členenie 221012 a rezervný účet analytické členenie 221017. Ďalej sa analytický člení účet 10 BJ na 221002 a 221 018. Kontrola bola vykonaná na výpisoch z účtu za 10-11-12/2022. Po prevedenej kontrole môžem konštatovať, že obec Rudina si plní povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Overovaním finančnej kontroly sú podľa smernici o finančnej kontrole poverený starosta obce do doby 28.11.2022 Ing. Anna Mičianová, po nastúpení od 29.11.2023 novozvolený starosta obce Rudina PhDr. Marián Hutýra obce a pani Oľga Chovaňáková. Nakoľko po voľbách došlo k zmene starostu obce Rudina navrhujem zmeniť interné smernice, nakoľko už finančnú kontrolu vykonáva novozvolený PhDr. Marián Hutýra. Po dohode s p. ekonómkou O. Chovaňákovou sme sa dohodli na termíne úpravy interných smerníc do 31.08.2023. Ide teda o úpravu Smernice o finančnej kontrole, Vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice, Vnútorňý predpis pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií.

Výpisy z účtov sú tlačené každý pracovný deň, ktoré sú následne overované finančnou kontrolou. Kontrola bola zameraná na bankové operácie účtovných dokladov. Účtovné prípady boli podložené hodnovernými dokladmi, ktoré dokazovali skutočnosti, o ktorých sa účtovalo./kópie dokladov/

Všetky kontrolované bankové účtovné doklady obsahovali predpísané náležitosti, boli označené účtami, dátumom účtovania, podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad. Doklady boli zaúčtované v období, v ktorom časovo a vecne vznikli.

Obec Rudina vedie tieto účty 10 bankových účtov, z toho 9 v Prima banke a 1 vo VUB banke.

Názov účtu	Číslo účtu	Stav účtu k 31.12.2022
Hlavný účet	SK5156000000003152912002	490 897,03
Dotačný účet	SK8656000000003152913021	31635,94
ScOú školstvo	SK2956000000003152912010	542,29
SOú obce	SK6056000000003152916011	8701,40
Metodik	SK4656000000003152918009	112,28
10 BJ fin. zábezpeka	SK2456000000003152918017	1830,84
Hlavný	SK5902000000000012824322	19741,26
SF	SK1156000000003152913013	4016,83
10BJ	SK9056000000003152914016	39932,04
Potravinový pre jedáleň MŠ	SK4256000000003152917014	2630,21

V roku 2020 prešla obec Rudina do Prima banky, čo bolo efektívne, nakoľko nám klesli poplatky za vedenie účtu. Pre porovnanie:

Rok	2018	2019	2020	2021
Položka 637 012	2 450,99 €	2 553,34 €	2 446,49 €	1 947,63 €

Obec Rudina ušetrila na položke 637 012 poplatky v banke sumu vo výške 498,86 €.

Kontrolné zistenia: Potrebné prepracovať interné smernice do termínu 31.08.2023.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonanej kontrole č. 1/2023.

Mgr. Lucia Gavláková

Rudina 17.05.2023