

Správa č. 1/HK/2018 o výsledku finančnej kontroly pokladnice v obci Bellova Ves

Finančnú kontrolu vykonala Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2018 a v súlade s § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zákona SNR o obecnom zriadení, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolu vykonala:

Ing. Mária Viestová, hlavný kontrolór

Predmet kontroly:

Inventarizácia pokladnice
Výkon základnej finančnej kontroly

Kontrolované obdobie je:

Január až marec roku 2018.

Dátum začatia kontroly:

29.3.2018

Účelom kontroly je:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- vykonať fyzickú kontrolu hotovosti v pokladnici a zistiť skutočný stav v hotovosti
- vykonať dokladovú inventarizáciu - na účte v HK a pokladničnom denníku
- skontrolovať výkon základnej finančnej kontroly v procese
- zistenie príčin a následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov za zistené nedostatky.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát výpočtovej techniky, ich výpisov a výstupov, dokumenty, vnútorné smernice a iné podklady, ktoré súvisia s kontrolou.

K predmetu finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce Bellova Ves predložené kontrolovaným subjektom tieto podklady:

1. Príjmové a výdavkové doklady za kontrolované obdobie
2. Inventarizácia pokladnice za kontrolované obdobie
3. Pokladničná kniha hotovosti za kontrolované obdobie
4. Pokladničná kniha cenín (stravné lístky)
4. Účtovný denník za kontrolované obdobie

5. Účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie

K predmetu finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce Bellova Ves predložené kontrolovaným subjektom tieto interné predpisy:

1. Smernica č. 1/2017 pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov zo dňa 24.2.2017, účinnosť od 24.2.2017
2. Smernica č. 6/2017 o výkone finančnej kontroly v obci Bellova Ves zo dňa 1.9.2017, účinnosť od 1.9.2017
3. Smernica č. 7/2017 pre vedenie pokladnice zo dňa 9.10.2017, účinnosť od 9.10.2017

KONTROLNÉ ZISTENIA:

A. **Inventarizácia pokladnice** - zápis o pokladničnom skontre zo dňa 30.3.2018 udáva nasledujúce údaje:

stav k 1.1.2018	993,61 €
- príjmy k 31.3.2018	3402,88 €
- výdavky k 31.3.2018	3085,53 €
- zostatok k 31.3.2018	317,36 €

Údaj z účtu HK 21101: stav k 31.8.2017 4 385,93€.

Skutočný stav hotovosti v pokladnici 4 385,93€

sa zhoduje s účtovným zostatkom v pokladničnom denníku a na účte Pokladnice.

Porovnanie účtovného stavu na účte v HK a v pokladničnom denníku so skutočným stavom peňazí zistených pri pokladničnom skontre: **Výsledok porovania: nie je žiadny rozdiel.**

B. Pokladničné skontro

Dňa 29.3.2018 o 15.00 hod. bola vykonaná fyzická kontrola skutočného stavu hotovosti v pokladnici za prítomnosti pracovníčky OÚ zodpovednej za vedenie pokladnice a zistila som nasledovný stav:

Pokladničné skontro

hodnota	počet	výsledok
100 €	0	0,00 €
50 €	5	250,00 €
20	2	40,00 €
10 €	2	20,00 €
5 €	1	5,00 €
2 €	0	0,00 €
1 €	1	1,00 €

hodnota	počet	výsledok
0,50 €	0	0,00 €
0,20 €	5	1,00 €
0,10 €	1	0,10 €
0,05 €	3	0,15 €
0,02 €	4	0,08 €
0,01 €	3	0,03 €
Spolu:		317,36 €

V pokladnici v uvedenom dátum a čase bol 317,36 €.

Stav pokladnice + kontrola s HK k 29.3.2018: o 15.00 hod.

Počiatkový stav k 1.3.2018 450,21 €

Príjmy 924,30 €

Výdavky 1057,15 €

Zostatok k 29.3.2018 317,36 €

Rozdiel v pokladni: (stav pokladne) - (stav v hlavnej knihe) = 0

C. Pokladničná kniha cenín - zvlášť vedená

Stav k 1.1.2018 + 2 stravné lístky

Príjem 106

Výdaj 108

Stav k 30.3.2018 0 stravných lístkov

D. Súčasťou kontroly bolo preverenie vykonávania základnej finančnej kontroly obcou

Preverených bolo 136 účtovných dokladov podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2017 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov.

Záver z kontroly:

Konštatujem, že:

- k 30.3.2018 v pokladnici hotovosti nebol žiadny rozdiel.
- k 30.3.2018 v polkladnici cenín nebol žiadny rozdiel
- obec má vydanú internú Smernicu č. 7/2017 pre vedenie polkladnice zo dňa 9.10.2017, účinnosť od 9.10.2017
- obec má vydanú internú Smernicu č. 1/2017 pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov zo dňa 24.2.2017, účinnosť od 24.2.2017
- *všetky finančné operácie v kontrolovanom období boli overené základnou finančnou kontrolou v súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2017 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov a v súlade so Smernicou č.7/2017 s čl.7 ods. 3 pís.a), b), s ods. 5, 6, 9 a ods.10 pís. c)*
- *obec má vydanú internú Smernicu č. 6/2017 o výkone finančnej kontroly v obci Bellova Ves zo dňa 1.9.2017, účinnosť od 1.9.2017*
- *nákupy v hotovosti sú vydokladované v tlačive Vyúčtovanie nákupu v hotovosti.*

Správa č. 1/HK/2018 bola vypracovaná dňa: 10.4.2018

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.4.2018

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať písomne do podateľne Obecného úradu v Bellovej Vsi alebo na e-mailovú adresu hlavnej kontrolórky: hlavnakontrolorka.bv@gmail.com v lehote do: 19.4.2018

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mária Jankovičová, MBA

starostka obce Bellova Ves

Zároveň potvrdzuje vrátenie podkladov ku kontrole.

Zverejnené na webovom sídle a úradnej tabuli obce dňa 013. 04. 2018.

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať písomne do podateľne Obecného úradu v Bellovej Vsi alebo na e-mailovú adresu hlavnej kontrolórky: hlavnakontrolorka.bv@gmail.com v lehote do: 19.4.2018