

Správa č. 3/HK/2020 hlavnej kontrolórky

o výsledku finančnej kontroly pokladnice obce Bellova Ves a dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov k 31.5.2020

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Bellovej Vsi b e r i e n a v e d o m i e správu hlavnej kontrolórky č. 3/HK/2020 o výsledku finančnej kontroly pokladnice a dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Predkladá: Ing. Mária Viestova, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves

Finančnú kontrolu vykonala Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok roka 2020 a v súlade s § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zákona SNR o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavná kontrolórka predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu, ktorá obsahuje výsledok f i n a n č n e j kontroly vykonanej na Obecnom úrade obce Bellova Ves.

Predmet kontroly: inventarizácia pokladnice, súlad vedenia pokladnice so všeobecno záväznými predpismi, súlad s vydanou Smernicou č. 7/2017 zo dňa 9. 10. 2017 pre vedenie pokladnice.

Kontrolované obdobie:

1. 1. 2020 až 31. 5. 2020

Dátum začatia kontroly:

20.5.2020

Dátum vyhotovenia správy: 18.6.2020

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Cieľom 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 k 31.5.2020,
- vykonať dokladovú inventarizáciu - na účte v HK a pokladničnom denníku,
- zistenie príčin a následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov za zistené nedostatky.

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. 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. 7/2017 pre vedenie pokladnice zo dňa 9. 10. 2017, účinnosť od 9. 10. 2017
3. Smernica č. 6/2017 o výkone finančnej kontroly v obci Bellova Ves zo dňa 1.9.2017, účinnosť od 1.9.2017

KONTROLNÉ ZISTENIA:

A. **Inventarizácia pokladnice** (Príloha č. 1) - Zápis o pokladničnom skontre zo dňa 29.5. 2020 udáva nasledujúce údaje:

Stav k 29.5.2020 603,30 €

Údaj z účtu HK 21101: stav k 31. 5. 2020 je 603,30 €

Inventarizačný rozdiel: **žiadny rozdiel**

B. Mincovka

Dňa 29. 5. 2020 o 17.00 hod. bola vykonaná fyzická kontrola skutočného stavu hotovosti v pokladnici a zistený nasledovný stav:

hodnota	počet	výsledok
100 €	3	300,00 €
50 €	3	150,00 €

hodnota	počet	výsledok
20 €	5	100,00 €
10 €	2	20,00 €
5 €	3	15,00 €
2 €	8	16,00 €
1 €	1	1,00 €
0,50 €	2	1,00 €
0,20 €	1	0,20 €
0,10 €	1	0,10 €
0,05 €	0	0,00 €
0,02 €	0	0,00 €
0,01 €	0	0,00 €
Spolu:		603,30 €

V pokladnici v uvedenom dátum a čase bolo 603,30 €.

Stav pokladnice + kontrola skutočného stavu hotovosti k 29.5.2020: o 17.00 hod.

Počiatkový stav k 31.12.2019 82,93 €

Konečný stav k 31.5.2020 603,30 €

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

Podľa ods. 2 Článku 10 Smernice pre vedenie pokladnice č. 7/2017 je stanovený limit

pokladničnej hotovosti vo výške 1000 €. V pokladnici bola hotovosť k 31.5.2020 vo výške 603,30 €.

Záver z kontroly:

Konštatujem, že

- k 31.5.2020 v pokladnici hotovosti nebol žiadny rozdiel.
- obec má vydanú internú Smernicu č. 7/2017 pre vedenie pokladnice 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,

- obec má vydanú internú Smernica 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.*

C. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovanému subjektu **n e b o l a** uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

D. Potvrdzujem prevzatie správy kontrolovaným subjektom a odovzdanie dokladov.

Štatutárny zástupca obce, dňa 19.6.2020 :

.....

Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Hlavná kontrolórka obce

.....

Ing. Mária Viestová