

Správa č. 6/HK/2022 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 31.12.2022

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. 6/HK/2022 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 II. polrok roka 2022 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. január 2022 až 31. december 2022

Dátum začatia kontroly:

10.2.2023

Dátum vyhotovenia správy: 23.2.2023

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 31.12.2022,
- 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 k 31.12.2022
2. Inventarizácia pokladnice k 31.12.2022
3. Pokladničná kniha hotovosti za kontrolované obdobie
4. Účtovný denník za kontrolované obdobie
5. Účtovné doklady, účtované v hotovosti k 31.12.2022

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

Inventarizácia pokladnice za rok 2022 :

Dátum	Skutočný stav pokladnice podľa skontra	Účtovný stav pokladnice na účte HK 21101	Výsledok porovnania
31.1.2022	3 030,99 €	3 030,99 €	nie je žiadny rozdiel
28.2.2022	2 336,16 €	2 336,16 €	nie je žiadny rozdiel
31.3.2022	2 391,91 €	2 391,91 €	nie je žiadny rozdiel
30.4.2022	2 055,21 €	2 055,21 €	nie je žiadny rozdiel
31.5.2022	2 277,08 €	2 277,08 €	nie je žiadny rozdiel
30.6.2022	2 296,65 €	2 296,65 €	nie je žiadny rozdiel

31.7.2022	1 626,53 €	1 626,53 €	nie je žiadny rozdiel
31.8.2022	3 519,92 €	3 519,92 €	nie je žiadny rozdiel
30.9.2022	7 869,67 €	7 869,67 €	nie je žiadny rozdiel
31.10.2022	6 633,49 €	6 633,49 €	nie je žiadny rozdiel
30.11.2022	6 414,99 €	6 414,99 €	nie je žiadny rozdiel
31.12.2022	2 695,97 €	2 695,97 €	nie je žiadny rozdiel

Počiatkový stav v pokladnici k 1.1.2022 4587,43 €

Konečný stav k 31.12.2022 - príjmy 29433,45 €

Konečný stav k 31.12.2022 - výdavky 26757,48 €

Konečný stav v pokladnici k 31.12.2022 2695,97 €

Údaje z pokladničnej knihy za december 2022

Počiatkový stav k 1.12.2022 6 414,99 €

Príjmy za december 2022: 1 820,99 €

Výdavky za december 2022: 5 540,01 €

Konečný stav k 31.12.2022 2 695,97 €

Pokladničné skontro: k 31.12.2022

(mincovka)

hodnota	počet	výsledok
200	10	2 000,00 €
100 €	6	600,00 €
50 €	1	50,00 €
20 €	2	40,00 €
10 €		
5 €	1	5,00 €
2 €		
1 €		

hodnota	počet	výsledok
0,50 €		
0,20 €	4	0,80 €
0,10 €	1	0,10 €
0,05 €	1	0,05 €
0,02 €	1	0,02 €
0,01 €		
Spolu:		2695,97 €

Porovnanie účtovného stavu na účte v HK 21101 a v pokladničnom denníku so skutočným stavom peňazí zistených pri pokladničnom skontre: **Výsledok porovnania: nie je žiadny rozdiel.**

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 31.12.2022 vo výške 2 695,97 €.

Konštatujem, že

- k 31.12.2022 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 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.*

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.

Kontrolovanému subject odporúčam dodržať v roku 2023 ods. 2 Článku 10 Smernice pre vedenie pokladnice č. 7/2017 - stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 1000 €, prípadne upraviť stanovený limit pokladničnej hotovosti v pokladni na vyššiu sumu.

D. Potvrdzujem prevzatie správy konrolovaným subjektom a odovzdanie dokladov.

Štatutárny zástupca obce, dňa 23.2.2023:

.....

Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Havná kontrolórka obce

.....

Ing. Mária Viestová