

Správa č. 9/HK/2019 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 31.10.2019

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. 9/HK/2019 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 2019 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. 10. až 31. 10. 2019.

Dátum začatia kontroly:

31.10.2019

Dátum vyhotovenia správy: 18.11.2019

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 31.10.2019,
- 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 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. 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 31. 10. 2019 udáva nasledujúce údaje:

Stav k 31.10.2019 **16,40€**

Údaj z účtu HK 21101: stav k 31. 10. 2019 je **16,40€**

Inventarizačný rozdiel: **žiadny rozdiel**

B. Mincovka

Dňa 31. 10. 2019 o 12.00 hod. bola vykonaná fyzická kontrola skutočného stavu hotovosti v pokladnici za prítomnosti pracovníčky obecného úradu hmotne zodpovednej za vedenie pokladnice a zistila som nasledovný stav:

hodnota	počet	výsledok
100 €	0	
50 €	0	
20 €	0	
10 €	0	

hodnota	počet	výsledok
5 €	2	10,00 €
2 €	0	
1 €	1	1,00 €
0,50 €	3	1,50 €
0,20 €	6	1,20 €
0,10 €	15	1,50 €
0,05 €	21	1,05 €
0,02 €	7	0,14 €
0,01 €	1	0,01 €
Spolu:		16,40 €

V pokladnici v uvedenom dátum a čase bolo 16,40€.

Stav pokladnice + kontrola s HK k 31.10.2019: o 12.00 hod.

Počiatkový stav k 30.9.2019 252,79 €

Konečný stav k 31.10.2019 16,40 €

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 31.10.2019 16,40 €.

C. Pokladničná kniha cenín - zvlášť vedená (Príloha č. 2)

Počiatkový stav k 1.1.2019 21 ks

Príjem stravných lístkov do 31.10.2019 520 ks

Výdaj stravných lístkov do 31.10.2019 539

Zostatok stravných lístkov k 31.10.2019 + 2 stravné lístky

Skutočný stav stravných lístkov je 2 ks.

Iné ceniny nie sú evidované.

Záver z kontroly:

Konštatujem, že

- k 31.10.2019 v pokladnici hotovosti nebol žiadny rozdiel.
- k 31.10.2019 v pokladnici cenín 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.*

D. 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.

E. Potvrdzujem prevzatie správy kontrolovaným subjektom a odovzdanie dokladov.

Štatutárny zástupca obce, dňa 18.11.2019 :

.....

Ing. Mária Jankovičová, MBA, starostka obce

Havná kontrolórka obce

.....

Ing. Mária Viestová