

Správa o výsledku kontroly

Finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Nesluša na II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. III-1/2019 zo dňa 28. 06. 2019

Kontrolované obdobie: 01. 10. 2019 – 31. 10. 2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Nesluša, 25. 11. 2019

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Nesluša

Predmet kontroly: Kontrola pokladne za obdobie október 2019 - stav pokladničnej hotovosti, vedenie pokladničnej knihy, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne v kontrolovanom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len *PPD, VPD*)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie október 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2019 (od č. P1/P/2172 - P1/P/2417)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2019 (od č. P1/V/535 – P1/V/600)
- vnútorný predpis pre vedenie pokladne obce Nesluša

Kontrolné zistenia:

Obec Nesluša vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme a v tlačenej forme týždenne po ukončení pracovného týždňa a pri ukončení mesiaca, ak nevychádza na koniec pracovného týždňa. Každá strana pokladničnej hotovosti obsahuje: dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah pokladničnej operácie, príjmy a výdavky v hotovosti a zostatok pokladničnej hotovosti. Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna operácia.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával za kontrolované obdobie z týchto platieb :

daň za verejné priestranstvá, z pozemkov, zo stavieb, z bytov, daň za psa, nájom pozemku, poplatky za overenie podpisu, listín, KO , vodné , relácia MR, za hrobové miesta, ZML-OU P/2019-2029,

kopírovanie, poplatok – stavebný – kolaudačné, poplatok za súpisné číslo, za výrub stromov, za rodný list, poplatok o veku nehnuteľnosti, poplatok - otváracie hodiny, služby na úhradu – pohreb, poplatok za dodatočné stavebné povolenie, odhlásenie dočasnej stavby, rekonštrukcia, oplatenie.

Výdavok v hotovosti z pokladne za kontrolované obdobie pozostával z týchto platieb: Poštovné poplatky, prevádzka-pracovné odevy, pomôcky, matrika-záloha 10/2019, PHM, OIS-údržba, MŠ – Núdza-školské potreby, staroba stravné 9/2019, staroba – reprezentačné - jubilanti občerstvenie, prevádzka – vidlica – oprava, cestovné náhrady, nákup cenín a kolkov, úhrada dodávateľských dokladov, Spolky-transfer SČK, kancelárske potreby, personál- školenie Podbanské, cintorín- výmena čerpadla na vodu, všeob. materiál čistiace prostriedky a náradia, CVČ-výpočtová technika – USB, všeobecný materiál, knižnica - knihy, časopisy, noviny, kultúra-hody a iné- záloha, prevádzka – školenie – kolok, prevádzka – údržba áut, defekt, pracovné topánky, dohoda, rodina - PnD 9/2019, FK- tribúna – prenájom strojov, odvod na účet.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Nesluša je p. Žáková Monika, ktorá má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve:

Kontrolované účtovné doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, nechýba žiaden pokladničný doklad. Je rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu bol vystavený výdavkový pokladničný doklad a príjmový pokladničný doklad. K výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené bloky z registračných pokladníc, u ktorých bola zabezpečená ich trvalosť – ich kopírovaním a priložením k originál bloku. Výdavkové doklady boli vystavené na meno príjemcu. Príjemca potvrdil prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade. Príjmové pokladničné doklady boli vystavené na meno, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti. Pri výplate zálohy pokladnička vyplatila hotovosť na zálohový pokladničný doklad, ktorý potom po predložení potrebných dokladov zaúčtovala zúčtovacím pokladničným dokladom. Nebol opravovaný žiadny účtovný zápis. Bola prevedená kontrola správnosti účtovných dokladov, ktorú vykonala starostka obce, čo potvrdila svojim podpisom na pokladničných dokladoch. Kontrolu formálnej správnosti účtovných dokladov vykonala pokladnička obce, čo potvrdila svojim podpisom na pokladničných dokladoch. Základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. vykonali: Matej Tabaček, Monika Žáková, čo potvrdili svojim podpisom na pokladničných dokladoch.

Pokladničné operácie boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku hotovosti.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 3 500 EUR. Konečný stav k 31.10.2019 bol 1 123.29 EUR. **V sledovanom období nedošlo k prekročeniu limitu pokladničnej hotovosti.**

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 25. 11. 2019 OZ oboznámené dňa:

Mária Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Správu o výsledku kontroly prevzal:
podpis
dátum:

O výsledku kontroly bola oboznámená:

Ing. Zuzana Jancová
starostka obce

Monika Žáková
zodpovedný zamestnanec