

Hlavná kontrolórka Obce Košolná

Ing. Zuzana Minarovičová

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva Obce Košolná

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROLY č. 1/2018

V zmysle § 18 d ods. 1 a § 18 f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Košolná túto správu o výsledkoch kontroly

Cieľ kontroly: Kontrola vedenia evidencie v pokladni

Kontrolu vykonala: Ing. Zuzana Minarovičová, Hlavná kontrolórka Obce Košolná

Termín kontroly: 15. 3. 2018

Predložené podklady:

1. Pokladničná kniha v písomnej forme za obdobie 1. 1. 2018 – 14. 3. 2018
2. Pokladničné doklady za obdobie 1. 1. 2018 – 14. 3. 2018
3. Vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice zo dňa 3. 12. 2012 s účinnosťou od 1. 1. 2013
4. Pokladničná hotovosť

Súvisiace právne predpisy:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
4. Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2017 o zásadách hospodárenia s majetkom Obce Košolná (schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 9/2017 zo dňa 11. 1. 2017)

Hlavná kontrolórka obce Košolná vykonala v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi a Návrhom plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Košolná na 1. polrok 2018 kontrolu vedenia evidencie v pokladni.

Pokladňu má na starosti Lea Loučková, zamestnankyňa obce. Pokladničné doklady sú uložené v pákových zakladačoch na Obecnom úrade. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za obdobie **1. 1. 2018 – 14. 3. 2018**.

Pokladničná kniha

Príjmy a výdaje pokladne sú evidované v pokladničnej knihe v elektronickej podobe. Po ukončení mesiaca sa pokladničná kniha za príslušný mesiac vytlačí a priloží k originálom pokladničných dokladov. Pokladničná kniha je za každý mesiac podpísaná pokladníčkou a schválená starostom obce.

Pokladničná kniha vedená v písomnej forme obsahuje nasledovné položky:

- Číslo dokladu
- Dátum vystavenia
- Účel
- Dátum zaúčtovania
- Doklad zaúčtovania
- Príjem
- Výdavok
- Zostatok

Pokladničné doklady

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia bolo vydaných **139 pokladničných dokladov**, z toho **71 príjmových a 68 výdavkových**. Pokladničné doklady sú vedené v písomnej forme, číslované chronologicky podľa poradia v pokladničnej knihe, číslovanie nie je členené na príjmové a výdavkové doklady.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v **§ 7 Základná finančná kontrola, ods. 3** uvádza, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Vyššie uvedené ustanovenie je dodržané, každý pokladničný doklad je podpísaný pokladníčkou a starostom, ktorý doklad schválil.

Interné predpisy

V súlade so **Všeobecne záväzným nariadením č. 1/2017 o zásadách hospodárenia s majetkom Obce Košolná, Čl. 9 Nakladanie s finančnými prostriedkami a finančnou hotovosťou** sa uvádza, že „Denná pokladničná hotovosť obecného úradu nesmie presiahnuť sumu schválenú interným predpisom Obce Košolná pre vedenie pokladnice“.

Obec má vypracovaný a schválený **Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice**. Limit pokladničnej hotovosti podľa Článku 2, ods. 2 je stanovený vo výške **4 500,- EUR**. Súčasťou predpisu sú podpisové vzory pre pokladničné operácie:

PhDr. Martin Halaksa , starosta – zodpovednosť za vecnú správnosť

Lea Loučková, pokladník – zodpovednosť za formálnu správnosť

Lea Loučková, účtovník – zodpovednosť za účtovanie

Inventarizácia pokladne

Podľa § 29 Zákona č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia pokladne je vykonávaná najmenej 4x za účtovné obdobie.

Hotovosť v pokladni dňa 15. 3. 2018

Podľa pokladničnej knihy bol stav hotovosti v pokladni vo výške	379,34 €
---	----------

Po prepočítaní hotovosti bol stav pokladne vo výške	379,34 €
---	----------

Hotovosť v pokladni súhlasí s údajom v pokladničnej knihe.

Záver

Pokladničná kniha je vedená prehľadne, za každý mesiac je podpísaná pokladníčkou a schválená starostom obce. V sledovanom období bol limit hotovosti v pokladni dodržaný. Pokladničné doklady sú prehľadne uložené a podpísané pokladníčkou a schválené starostom obce. Pri výdavkových dokladoch sú priložené účtovné doklady a sú podpísané preberajúcimi osobami.

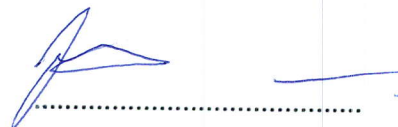
Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je vykonávaná v zmysle príslušných ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa 16. 3. 2018 Ing. Zuzana Minarovičová, hlavná kontrolórka Obce Košolná



podpis

Správu o výsledku kontroly prevzal dňa 23. 03. 2018 PhDr. Martin Halaksa, starosta Obce Košolná



podpis