

Správa o výsledku kontroly č. 1/ 2024

Oprávnená osoba, ktorá kontrolu vykonala: Jana Jurášová, hlavná kontrolórka obce

Povinná osoba: Obec Polianka

Cieľ kontroly: - Inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

-finančná kontrola pokladničných operácií v zmysle platnej legislatívy

Súvisiace predpisy:

Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p.

Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

V súvislosti s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2024 schváleného uznesením č.

9/2024 dňa 16.2.2024 ,zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola vykonaná kontrola účtovných dokladov v zmysle platnej legislatívy v rozsahu 01-05 2024.

Cieľom tejto kontroly v kontrolovanom subjekte bolo preveriť:

- Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
- Vecnú správnosť – súlad účtovného dokladu so skutočnosťou, správnosť uvedeného množstva a ceny
- Formálna správnosť, či účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísane náležitosti
- Preukázateľnosť účtovných záznamov, t. z. ,že každý účtovný doklad musí byť doložený účtovným dokladom
- Zrozumiteľnosť účtovných dokladov a zabezpečenie ich trvalosti
- Kontrola pokladničnej knihy podnikateľskej činnosti obce Polianka a hmotnej zodpovednosti
- Kontrola pokladničnej hotovosti v zmysle §29 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (inventarizácia)

- Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Kontrola bola vykonávaná v priestoroch kontrolovaného subjektu. Pokladničné doklady sú číslované 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, k výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené pokladničné bloky z registračných pokladníc. Trvalosť účtovných dokladov, pri ktorých je predpoklad, že časom nebudú čitateľné je zabezpečená vyhotovením ich kópií. Výdavkové doklady sú vystavené na meno príjemcu. Príjemca potvrdil prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade. Príjmové pokladničné doklady sú vystavené na meno, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti. Pokladničné operácie sú evidované v elektronickej pokladničnej knihe.

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnancov. Ku kontrole boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti: p. Diana Pavesková, administratívna pracovníčka obce, p. Bc Peter Barták ekonóm obce. Obec má prijatý Interný predpis č.6/2018 o vedení pokladnice, ktorým bol stanovený finančný limit pokladničnej hotovosti v sume 1500,- €.

V evidovanom období boli skontrolované všetky pokladničné doklady. Obec vedie pokladničnú knihu obecného úradu.

Ku dňu kontroly bol evidovaný posledný príjmový doklad pod číslom P-263/001, zo dňa 20.6.2024 a posledný výdavkový doklad pod číslom P262/001 zo dňa 19.6. 2024.

Inventarizácia pokladne sa zaznamenáva v zmysle § 30 ods. 2 ako inventúrny súpis, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti slúži pokladničná kniha, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Priebeh a výsledok inventarizácie vyjadruje inventarizačný zápis, ktorý preukazuje vecnú správnosť účtovníctva, pričom musí povinne obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. 3 písm. a) a d) predmetného zákona.

Inventúra pokladničnej hotovosti sa uskutočnila dňa 20.6.2024 o 8,00 hod, pred uskutočnením pohybu hotovosti v pokladni v daný pracovný deň. Zistený stav pokladničnej hotovosti bol v pokladni 694,73 €

Účtovný stav bol vydokladovaný k záveru dňa 20.6. 2024 v rovnakej výške.

Podľa zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou vykonanie kontroly 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, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, prípadne, či treba poskytnuté plnenie vymáhať.

Stanovisko:

Konštatujem, že dohoda o hmotnej zodpovednosti bola vypracovaná a podpísaná v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Obec postupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona c. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a pri výkone finančnej kontroly inventarizácie pokladne obce Polianka neboli zistené nedostatky.

Kontrolou účtovných dokladov nebolo zistené porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Hlavný kontrolór obce:

Jana Jurášová _____

(podpis)

So správou z následnej finančnej kontroly bola povinná osoba oboznámená dňa:20.6.2024

Správu o výsledku kontroly prevzal za povinnú osobu :

Pavol Kňazský , starosta obce Polianka _____

(podpis)