

Správa č. 6/2017

o výsledku následnej finančnej kontroly kontroly pokladne Obce Bellova Ves

Následnú finančnú kontrolu vykonala Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2017 a v súlade s § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zákona SNR o obecnom zriadení, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

1. Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bellova Ves
2. Kontrolované obdobie: 1.8.2017 do 31.8.2017
3. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Obecný úrad Bellova Ves, dňa 7.9.2017, 12.9.2017
4. Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola stavu pokladne
5. Cieľ následnej kontroly:
Preveriť **evidenciu a stav** pokladne na Obecnom úrade v Bellovej Vsi
6. K predmetu následnej finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce Bellova Ves predložené kontrolovaným subjektom :
 1. Príjmové a výdavkové doklady za kontrolované obdobie
 2. Inventarizácia pokladne za kontrolované obdobie
 3. Pokladničná kniha za kontrolované obdobie
 4. Účtovný denník za kontrolované obdobie
 5. Účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie

7. KONTROLNÉ ZISTENIA:

A. Inventarizácia pokladne - zápis o pokladničnom skontre zo dňa 31.8.2017 udáva nasledujúce údaje:

- stav k 31.7.2017	4 385,93 €
- príjmy	2 004,48 €
- výdavky	4 466,28 €
- zostatok k 31.7.2017	1 924,13 €

Údaj z účtu HK 21101: stav k 31.8.2017 4 385,93€.
Skutočný stav hotovosti v pokladnici 4 385,93€

sa zhoduje s účtovným zostatkom v pokladničnom denníku a na účte Pokladne.

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

B.

Dňa 31.8..2017 o 15.00 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu hotovosti v pokladni za prítomnosti pracovníčky OÚ zodpovednej za vedenie pokladne a zistila som nasledovný stav: pokladničné skontro

hodnota	počet	výsledok
100 €	8	800,00 €
50 €	18	900,00 €
20 €	8	160,00 €
10 €	5	50,00 €
5 €	1	5,00 €
2 €	1	2,00 €
1 €	5	5,00 €
0,50 €	3	1,50 €
0,20 €	2	0,40 €
0,10 €	2	0,20 €
0,02 €	1	0,02 €
0,01 €	1	0,01 €
Spolu:		1924,13 €

V pokladni v uvedenom dátum a čase bolo 1 924,13 €.

Stav pokladne + kontrola s HK k 31.8.2017: o 15.00 hod.

Počiatkový stav 4 385,93 €

Príjmy 2 004,48 €

Výdavky 4 466,28 €

Zostatok 1 924,13 €

Rozdiel v pokladni: (stav pokladne) - (stav v hlavnej knihe) = 1924,13 - 1924,13 = 0

Záver:**Konštatujem,** že:

- k 31.8.2017 v pokladni nebol žiadny rozdiel. Obec nemá vydanú internú smernicu pre vedenie pokladne, ktorá by upravovala stanovený denný pokladničný limit, *odporúčam vypracovať internú smernicu: Vedenie pokladne, v ktorej bude stanovený denný pokladničný limit,*
- všetky finančné operácie v kontrolovanom období boli overené základnou finančnou kontrolou v súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2017 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov.
- nákupy v hotovosti sú vydokladované v tlačive *Vyúčtovanie nákupu v hotovosti.*

Správa č. 6/2017 bola vypracovaná dňa: 12.9.2017

8. Správu vypracovala: Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves
9. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.9.2017
10. Námiety ku kontrolným zisteniam možno podať písomne do podateľne Obecného úradu v Bellovej Vsi alebo na e-mailovú adresu hlavnej kontrolórky: hlavnakontrolorka.bv@gmail.com v lehote do: 12.9.2017
11. Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mária Jankovičová, MBA
starostka obce Bellova Ves

Zároveň potvrdzuje vrátenie podkladov ku kontrole.