

## Správa č. 2/HK/2019 o výsledku finančnej kontroly pokladnice a základnej finančnej kontroly v obci Bellova Ves

Finančnú kontrolu vykonala Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. 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.

### **Kontrolu vykonala:**

Ing. Mária Viestová, hlavný kontrolór obce

### **Predmet kontroly:**

- inventarizácia pokladnice, súlad vedenia pokladnice s vydanou Smernicou č. 7/2017 zo dňa 9. 10. 2017 pre vedenie pokladnice k 30.4.2019,
- výkon základnej finančnej kontroly k 30.4.2019.

### **Kontrolované obdobie je:**

1. január až 30. apríl roku 2019.

### **Dátum začatia kontroly:**

29.3.2019

### **Účelom 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 30.4.2019,
- vykonať dokladovú inventarizáciu - na účte v HK a pokladničnom denníku,
- skontrolovať výkon základnej finančnej kontroly v procese,
- 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. 6/2017 o výkone finančnej kontroly v obci Bellova Ves zo dňa 1. 9. 2017, účinnosť od 1. 9. 2017
3. Smernica č. 7/2017 pre vedenie pokladnice zo dňa 9. 10. 2017, účinnosť od 9. 10. 2017

#### KONTROLNÉ ZISTENIA:

A. **Inventarizácia pokladnice** (Príloha č. 3) - Zápis o pokladničnom skontre zo dňa 30. 4. 2019 udáva nasledujúce údaje:

Stav k 31.3.2019	459,50 €
Príjmy	1 764,73 €
Výdavky	1 001,23 €
Zostatok k 30. 4. 2019 je	1 223,00 €

Údaj z účtu HK 21101: stav k 30. 4. 2019 je 1 223,00 €.

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

B. **Mincovka** (Príloha č. 1)

Dňa 2. 5. 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 €	6	600,00 €
50 €	9	450,00 €
20 €	5	100,00 €
10 €	11	110,00 €
5 €	3	15,00 €
2 €	2	4,00 €
1 €	7	7,00 €
0,50 €	4	2,00 €
0,20 €	6	1,20 €
0,10 €	24	2,40 €
0,05 €	14	0,70 €

hodnota	počet	výsledok
0,02 €	14	0,28 €
0,01 €	4	0,04 €
<b>Spolu:</b>		<b>1290,62 €</b>

V pokladnici v uvedenom dátum a čase bolo **1 290,62 €**.

Stav pokladnice + kontrola s HK k 2.5.2019: o 12.00 hod.

Počiatkový stav k 30.4.2019 1 223,00 €

Konečný stav k 2. 5. 2019 1 290,62 €

V čase kontroly pokladnice od 30.4.2019 do 2.5.2019 bolo prijatých do pokladnice obce 67,62 €

$1290,62 - 67,62 = 1 223,00 €$

**Rozdiel v pokladni: (stav pokladne) - (stav v hlavnej knihe) = 0**

Podľa ods. 2 Článku 10 Pokladničná hotovosť Smernice pre vedenie pokladnice č. 7/2017 je stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 1000 €. Zodpovedný zamestnanec zaistí odvod pokladničnej hotovosti nad stanovený limit do peňažného ústavu. V pokladnici bola hotovosť k 30.4.2019 1 223,00 €.

Odporúčam: zaistiť odvod pokladničnej hotovosti nad stanovený limit určený Smernicou č. 7/2017 o vedení pokladnice do banky.

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

Stav k 1.1.2019 + 21 stravných lístkov

Príjem stravných lístkov do 30.4.2019 170 stravných lístkov

Výdaj stravných lístkov do 30.4.2019 186 stravných lístkov

Zostatok stravných lístkov k 30.4.2019 + 5 stravných lístkov v hod note 18,00 €

Skutočný stav stravných lístkov je 5 ks.

Iné ceniny nie sú evidované.

### **D. Súčasťou kontroly bolo preverenie vykonávania základnej finančnej kntroly obcou**

Preverených bolo 169 prijmových a výdavkových účtovných dokladov podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2017 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov.

## Záver z kontroly:

### Konštatujem, že

- k 30.4.2019 v pokladnici hotovosti nebol žiadny rozdiel. Odporúčam sledovať limit pokladničnej hotovosti v zmysle ods. 2 Čl. 10 Smernice č 7/2017 pre vedenie pokladnice,
- k 30.4.2019 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,*
- *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 a v súlade so Smernicou č.6/2017 o výkone finančnej kontroly v obci Bellova Ves zo dňa 1.9.2017,*
- *nákupy v hotovosti sú vydokladované v tlačive Vyúčtovanie nákupu v hotovosti.*

Správa č. 2/HK/2019 bola vypracovaná dňa: 9.5.2019

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 9.5.2019

Námietky 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: 16.5.2019

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mária Jankovičová, MBA

starostka obce Bellova Ves

Zároveň potvrdzuje vrátenie podkladov ku kontrole.