

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 4/2019

Kontrola pokladničnej hotovosti

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
 Predmet kontroly: - pokladničná hotovosť
 - dodržiavanie smernice pre vedenie pokladne
 Kontrola bola vykonaná: - 14. októbra 2019
 Kontrolované obdobie: - január – september 2019

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2019 schváleného dňa 13. júna 2019.

Obec má vypracovanú smernicu pre vedenie pokladničnej hotovosti zo dňa 16.9.2014. V smernici sa odvoláva na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktoré je v súčasnej dobe nahradené novým Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31 ktoré dopĺňa Opatrenie MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352.. V smernici pre vedenie pokladne je stanovená výška pokladničného limitu v sume 3000,- €. Obec má peňažnú hotovosť uloženú a zamknutú v trezoroch, ktorá je následne podľa objemu finančných prostriedkov odvádzaná na účet obce. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy má spracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou pokladničnej hotovosti v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. nebol zistený rozdiel medzi hotovosťou a zostatkom v pokladničnej knihe. Stav hotovosti v pokladni dňa 14.10.2019 bol vo výške 1822,52 €. Výška pokladničného limitu, ktorý je vo výške 3000,- €, bola dodržaná.

Predmetom kontroly boli náhodným výberom fyzicky prekontrolované pokladničné doklady roka 2019 za mesiace: január-september. V jednotlivých mesiacoch boli vyhotovené príjmové a výdavkové doklady v nasledujúcom počte:

Mesiac	Príjmové doklady	Výdavkové doklady
Január	5	11
Február	5	15
Marec	10	24
Apríl	8	16
Máj	8	23
Jún	4	21
Júl	6	28
August	2	15
September	2	17
Spolu	50	170

Celkový počet pokladničných dokladov za obdobie od 01.01.2019 do 30.9.2019 je vo výške 220. Konštatujem, že na základe vykonanej kontroly pokladničnej knihy počas revidovaného obdobia **prišlo k prekročeniu denného pokladničného limitu v štyroch prípadoch**. Dňa 3.7.2019 o 597,54 €, 4.7.2019 o 865,11 €, 6.7.2019 o 761,63 € a 7.7.2019 o 11,63 €. V revidovanom období boli skontrolované pokladničné doklady celkom v počte 20 pokladničných dokladov, z toho 2 príjmových a 18 výdavkových. Tieto účtovné doklady sú v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., čo sa týka zákonom stanovených náležitostí účtovných dokladov; bola dodržaná formálna a vecná správnosť účtovných dokladov v zmysle predbežnej finančnej kontroly, doklady neboli prepisované ani gumované. Čísla na pokladničných dokladoch sa zhodovali s číslami uvedenými v pokladničnej knihe, taktiež sa zhodovali dátumy na pokladničných dokladoch s dátumami uvedenými v pokladničnej knihe. Pri každom pokladničnom doklade je vykonaná predbežná finančná kontrola, skontrolované pokladničné doklady obsahovali slovné a číselné označenie, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie. **Predbežná finančná kontrola ale nebola vykonaná** na niektorých dokumentoch (napr. zmluva o zabezpečení kultúrnych podujatí) kde tak isto musí byť vykonaná, nakoľko sa ňou overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančná operácia je definovaná ako príjem alebo **použitie** verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne.

Kontrolované účtovné doklady sú v súlade s ustanoveniami § 8 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov len k výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené bloky z registračných pokladníc, **u ktorých nebola zabezpečená ich trvácnosť** (fotokópie), po čase sa bločky z registračnej pokladne stávajú nečitateľné.

Vedením pokladničnej knihy je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne, zrozumiteľne. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy ju vedie prehľadne, za každý deň, ak je pohyb príjmov alebo výdavkov známy aj zostatok pokladne.

Návrh opatrení:

Spracovať novú, prípadne aktualizovať platnú smernicu pre vedenie pokladne formou doplnku (V smernici sú priložené nové dokumenty z ktorých nie je jasné kedy boli spracované)

Neprekračovať stanovený denný pokladničný limit hotovosti

Zabezpečiť trvalosť priložených bločkov z registračných pokladníc ich kopírovaním a priložením k originál bločku - v súlade s ustanoveniami § 8 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim **trvalosť** účtovných záznamov.

Správa bola vypracovaná dňa 15. októbra 2019

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 2019

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Slavomír Korčuška, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu) (podpis)

Počet listov: 3

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10