

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. 5/2020

Kontrola pokladničnej hotovosti

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Predmet kontroly: - pokladničná hotovosť
- dodržiavanie smernice pre vedenie pokladne
Kontrola bola vykonaná: - 27-28. júla 2020
Kontrolované obdobie: - január – júl 2020

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 na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2020 schváleného dňa 15. júna 2020.

Obec má vypracovanú smernicu pre vedenie pokladničnej hotovosti. Výška pokladničného limitu je stanovená v sume 3000,- €. Obec má peňažnú hotovosť uloženú a zamknutú v trezoroch. 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 28.7.2020 bol vo výške 308,75 €. Výška pokladničného limitu, ktorý je vo výške 3000,- €, bola dodržaná.

Celkový počet pokladničných dokladov za obdobie od 01.01.2020 do 24.07.2020 je 110. Na základe vykonanej kontroly pokladničnej knihy počas revidovaného obdobia nedošlo k prekročeniu denného pokladničného limitu. Peňažná hotovosť v pokladni je následne podľa objemu finančných prostriedkov odvádzaná na účet obce.

V revidovanom období boli skontrolované pokladničné doklady celkom v počte 110. 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 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 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 zaúčtovanie.

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 (bločky z registračných pokladníc sú kopírované).

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:

Kontrola bola zameraná na formálnu a vecnú správnosť účtovných dokladov, pri ktorých neboli zistené nedostatky. Nedostatky z predchádzajúcej kontroly (2019) boli odstránené a neopakujú sa, preto nenavrhujem žiadne opatrenia.

Čo sa ale týka oprávnenosti jednotlivých výdavkov tak sa vyskytujú isté nejasnosti. Sú to náklady na reprezentáciu a nákup pohonných hmôt. V súčasnosti nemáme smernicu alebo usmernenie, ktoré by vymedzovalo spôsob použitia nákladov na reprezentáciu.

Pri nákupe pohonných hmôt je na bločku z registračnej pokladnice dopísané Traktor, passat, kosačka, hasiči tatra ale nie je evidencia prevádzky (najazdené km, motohodiny, atď.) nie je možné vyhodnotiť efektívnosť a hospodárnosť.

Správa bola vypracovaná dňa 12. augusta 2020

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

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.08.2020 2020

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

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

Počet listov: 1

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10