

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. 4/2023

Kontrola pokladničnej hotovosti

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Predmet kontroly: - pokladničná hotovosť
- podržiavanie smernice pre vedenie pokladne
Kontrola bola vykonaná: - 9-10. augusta 2023
Kontrolované obdobie: - 20.júla -9.augusta 2023

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 2023 schváleného uznesením č.7/2023 zo dňa 30.6.2023.

Obec síce má vypracovanú smernicu pre vedenie pokladnice z roku 2019 ale je neaktuálna. Nie je zapracované opatrenie MF SR č. 014454/2022-36 z 12.12.2022, uvádzajú sa tam konkrétne mená bývalých zamestnancov OcÚ, vzor pečiatky finančnej kontroly nie je v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. O finančnej kontrole a audite. Výška pokladničného limitu je stanovená v sume 3000,- €. Obec má peňažnú hotovosť uloženú a zamknutú v trezore. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy má spracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Pokladničnými dokladmi sa rozumejú príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady, ktoré sa zapisujú do pokladničnej knihy. V pokladničnej knihe je uvedený názov organizácie, obdobie ktorého sa týka, stanovený pokladničný limit.

Kontrolou pokladničnej hotovosti nebol zistený rozdiel medzi hotovosťou a zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe. Stav hotovosti v pokladni dňa 9. augusta 2023 bol vo výške 3272,84 €, čím došlo k prekročeniu povoleného limitu. Podľa vysvetlenia zamestnankyne OcÚ, príčinou prekročenia stanoveného limitu bolo nedostavenie sa občanov na vyplatenie finančných prostriedkov za prevod pozemkov pod miestne komunikácie.

Celkový počet pokladničných dokladov za obdobie od 20.júla do 9.augusta 2023 bol 84. Na základe vykonanej kontroly pokladničnej knihy počas revidovaného obdobia došlo k hore uvedenému 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 84. 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.

Nedostatkom sa javí vykonanie finančnej kontroly jednou pečiatkou, nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy a zamestnanec samostatne, každý za seba (§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite). 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:

- spracovať novú smernicu pre vedenie pokladne
- neprekračovať stanovený denný pokladničný limit hotovosti
- vyjadrenie o vykonaní finančnej kontroly uvádzať v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite

Správa bola vypracovaná dňa 8. septembra 2023

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

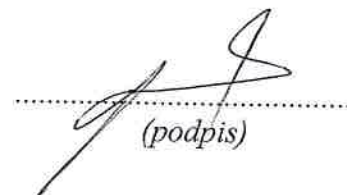


(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12. 9. 2023

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)

Počet listov: 1

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10