

SPRÁVA o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 vykonala Ing. Gabriela Baková, hlavná kontrolórka obce Host'ová **kontrolu vedenia pokladne a nakladania s finančnými prostriedkami obce Host'ová.**

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Host'ová, Host'ová 120, 951 02 Host'ová

Miesto vykonanej kontroly: Obec Host'ová – Obecný úrad

Kontrolované obdobie: 08/2023 – 02/2024

Predmet a cieľ kontroly: zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri vedení pokladnice a obehu pokladničných dokladov

Doklady predložené ku kontrole: pokladničné knihy, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, dohoda o hmotnej zodpovednosti, Interná smernica na vedenie pokladne

Kontrolou bolo zistené:

1. Dohody o hmotnej zodpovednosti

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnankyne za hotovosť podľa § 182 ods. 2 zákonníka práce. Vedením stavu a pohybu prostriedkov v pokladnici je starostom obce poverená hmotne zodpovedná osoba – pokladníčka obecného úradu p. Bc. Renáta Tóthová s ktorou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverenú pokladničnú hotovosť zo dňa 28.02.20022.

2. Stav pokladničnej hotovosti

Ku dňu 31.12.2023 bola vykonaná inventarizácia pokladne, fyzická kontrola stavu finančnej hotovosti v pokladni povinnej osoby. Stav finančných prostriedkov v pokladni v sume 2 255,41 eur súhlasil so stavom finančných prostriedkov uvedeným v pokladničnej knihe.

Obec má uložené peňažné prostriedky v uzamknutom trezore na obecnom úrade. Trezor je vždy uzamknutý, t. z. v čase pokladničných aj mimo pokladničných hodín. Kľúč od trezoru má pokladník.

3. Pokladničné doklady

Pokladničnými dokladmi sú príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady, pokladničná kniha.

Pokladničná kniha: pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady: V rámci kontroly boli prekontrolované doklady za mesiace august 2023 až február 2024. Všetky skontrolované pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve: slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene. za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov

Pokladničný denný limit finančných prostriedkov: Limit pokladničnej hotovosti pokladne je stanovený vo výške 5 000,00 eur.

Základná finančná kontrola: V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly na pokladničných dokladoch za mesiace august 2023 až február 2024. Každá pokladničná finančná operácia v kontrolovanom období bola overená základnou finančnou kontrolou podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Preskúmanie – kontrolu vecnej správnosti účtovných dokladov, súlad obsahu účtovných dokladov so skutočnosťou vykonáva starosta obce, čo potvrdí svojím podpisom na pokladničnom doklade. Preskúmanie formálnej správnosti vykonáva pokladník obce, čo potvrdí svojím podpisom na pokladničnom doklade.

5. Vnútorný predpis

Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice: Vnútorný predpis je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Host'ová, 03.09.2024

Ing. Gabriela Baková