

Správa o kontrole

vykonanej hlavným kontrolórom obce Matiašovce

Dátum vykonania kontroly: 09.01.2025 – 16.01.2025

Miesto vykonania kontroly: obec Matiašovce - Obecný úrad

Kontrolu vykonal: Katarína Lopatová, hlavný kontrolór obce Matiašovce

Predmet kontroly: Kontrola pokladne obce Matiašovce - príjmy a výdavky v hotovosti.

Kontrolované obdobie: „Pokladňa 07/2024 - 12/2024“

Dôvodová správa

Na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Matiašovce“ bola vykonaná kontrola pokladne obecného úradu, podľa §18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20 - §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom kontroly bolo overiť:

Ø Či bol postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

1. Skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti
2. Dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti
3. Obsah a spôsob vedenia pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov.

Doklady predložené ku kontrole:

Pokladničná kniha za obdobie od 01.07.2024 do 31.12.2024

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie:

Júl 01.07.2024 – 31.07.2024	PPD č. 55 - 64
	VPD č. 281 - 303
	Zostatok: <u>630,42</u>
August 01.08.2024 – 31.08.2024	PPD č. 65 - 73
	VPD č. 304 - 344
	Zostatok: <u>998,88</u>
September: 01.09.2024 – 30.09.2024	PPD č. 74 - 80
	VPD č. 345 - 382
	Zostatok: <u>503,77</u>
Október: 01.10.2024 – 31.10.2024	PPD č. 81 - 86
	VPD č. 383 - 415
	Zostatok: <u>625,66</u>
November: 01.11.2024 – 30.11.2024	PPD č. 87 - 92
	VPD č. 416 - 447
	Zostatok: <u>459,56</u>
December: 01.12.2024 – 31.12.2024	PPD č. 93 - 100
	VPD č. 448 - 469
	Zostatok: <u>877,13</u>

Kontrolou bolo zistené:

Poverenou osobou vedením pokladne na obecnom úrade Matiašovce je zamestnankyňa obce Mgr. Mária Rušinová, ktorá má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná 6x a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom boli uskutočnené operácie.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb:

Dane z nehnuteľnosti, daň za psa, komunálny odpad, miestny rozhlas, poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov, poplatky za hrobové miesta, správne poplatky

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z týchto platieb:

Drobné nákupy – hygienické a čistiace potreby, kancelárske potreby, školské pomôcky, príspevky pri narodení dieťaťa, darčkové koše pri jubileách, pohonné hmoty, cestovné náhrady, náradie, materiál na údržbu obecného úradu, odvod hotovosti do banky

Pokladničná hotovosť sa uschováva v „mini trezore“. Trezor je vždy uzamknutý, v čase pokladničných aj mimo pokladničných hodín.

Vedenie pokladne je v súlade so zákonom o účtovníctve. V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené, či ide o príjem alebo výdaj. Ku každému dokladu bol vystavený VPD a PPD, podpísaný zodpovednou pracovníčkou. Ku každej pokladničnej operácii bola vykonaná základná finančná kontrola s podpismi pracovníkov.

Limit pokladničnej hotovosti bol stanovený vnútorným predpisom na sumu 2 000,- €. Tento limit bol v kontrolovanom období dodržaný.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Z kontroly bola vykonaná správa, neboli zistené žiadne nedostatky v dokladovaní príjmov a výdavkov a vo vedení pokladne. Drobné nedostatky zistené pri kontrole, ktoré bolo možné odstrániť počas kontroly, boli do ukončenia kontroly odstránené.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov

V Matiašovciach 17.01.2025

Katarína Lopatová

Hlavný kontrolór obce

