

Hlavný kontrolór obce Matiašovce : PaedDr. Ján Tulušák

.....  
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK namieste)

## **SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**PaedDr. Ján Tulušák : hlavný kontrolór obce Matiašovce**

.....  
*Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby(a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM*

FKM bola vykonaná: Podnet na vykonanie kontroly: **Plán kontrolnej činnosti na 1.polrok 2019**  
(označenie povinnej osoby) Kontrolovaný subjekt : **Obecný úrad Matiašovce**  
Zodpovedný za subjekt : **Mgr. Marián Štefaňák, starosta obce**  
Kontrolované obdobie : **7. – 12 mesiac 2018**

Cieľ FKM :

1. Oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií
2. Inventarizácie pokladne
3. Kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
4. Kontrola príjmových a výdavkových dokladov
5. Kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
6. Kontrola knihy cenín a poštových známok
7. Kontrola cestovných príkazov

Dátum vyhotovenia správy : **v Matiašovciach, 15.02.2019**

Dátum odoslania správy povinnej osobe : 15.02.2019

## **Správa z následnej finančnej kontroly správnosti zaúčtovania príjmov a výdavkov, vedenia pokladne a jej zostatku za obdobie 2. polroka 2018.**

Podnet na vykonanie kontroly: Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019  
Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Matiašovce  
Zodpovedný za subjekt: Mgr. Marián Štefaňák  
Kontrolované obdobie: 7. – 12. mesiac 2018

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení § 18 d, e, f, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

### **Cieľ kontroly:**

- oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií
- inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov
- dodržiavanie stanoveného limitu pokladne
- kontrola knihy cenín a poštových známok
- kontrola cestovných príkazov

### **Kontrolou zistené skutočnosti:**

Poverená vedením účtovníctva, pokladne a pokladničnej knihy na OÚ Matiašovce je zamestnankyňa Edita Rušinová. V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. § 29 ods. 3. o účtovníctve je povinnosťou poverených zamestnancov vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov najmenej 2- krát ročne za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že daná inventarizácia bola za obdobie 2. polroka vykonaná 6- krát 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 hotovostí do pokladne pozostával najmä z prijatých platieb od občanov:

- dane z nehnuteľnosti
- daň za psa, daň z ubytovania
- poplatky za komunálny odpad
- poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov
- poplatky za hrobové miesta

Výdavky v hotovosti pozostávajú:

- drobné nákupy – kancelárske potreby, čistiace potreby
- dotácie na školské pomôcky pre deti v hmotnej núdzi na základe rozhodnutí
- príspevky pri narodení dieťaťa a darčkové koše pri jubileách
- pohonné hmoty, cestovné náhrady, náradie, materiál na údržbu obecného úradu.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady ( príjmové a výdavkové ) za obdobie 2. polroka 2018.

<b>Júl 01.07.2018 – 31.07.2018</b>	PPD č. 68 – 74	20.624,49 €
	VPD č. 274 – 314	20.202,16 €
	Zostatok:	422,33 €
<b>August 01.08.2018 – 31.08.2018</b>	PPD č. 75 – 83	26.422,77 €
	VPD č. 315 – 361	25.471,03 €
	Zostatok:	951,74 €
<b>September 01.09.2018 – 30.09.2018</b>	PPD č. 84 – 94	29.359,03 €
	VPD č. 362 – 398	28.503,03 €
	Zostatok:	856,00 €
<b>Október 01.10.2018 – 31.10.2018</b>	PPD č. 95 - 99	29.989,77 €
	VPD č. 399 – 425	29.060,60 €
	Zostatok:	929,17 €
<b>November 01.11.2018 – 30.01.2018</b>	PPD č. 100 – 111	32.006,51 €
	VPD č. 426 – 471	31.334,07 €
	Zostatok:	672,44 €
<b>December 01.12.2018 – 31.12.2018</b>	PPD č. 112 – 121	33.053,71 €
	VPD č. 472 – 512	33.053,71 €
	Zostatok:	0,00 €

Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, ku každému dokladu ( napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, faktúre a pod...) bol vystavený VPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Dodržiavanie stanoveného limitu pokladne bolo v súlade s odsúhlaseným uznesením zo dňa 15.12.2008, v ktorom OZ schválilo tento limit na 1. 000,- €.

**Záver:**

**Z danej kontroly bola vypracovaná správa, z čoho vyplýva, že neboli zistené nedostatky v dokladovaní výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti. Iné nedostatky zistené kontrolou, ktoré bolo možné odstrániť počas kontroly, boli do ukončenia kontroly odstránené.**

V Matiašovciach, 15.02.2019

PaedDr. Ján Tulušák, v.r.  
Hlavný kontrolór obce