

**Správa o výsledku následnej kontroly  
pokladničnej agendy  
od 01.09.2019 do 31.10.2019**

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa o výsledku následnej kontroly pokladničnej agendy od 01.09.2019 do 31.10.2019.

Predkladá:

Ing. Magdaléna Dojčanová  
hlavná kontrolórka obce

Vypracovala :

Ing. Magdaléna Dojčanová

Návrh uznesenia:

*Obecné zastupiteľstvo Malý Lapáš:*

A. berie na vedomie

Správu o výsledku následnej kontroly pokladničnej agendy od 01.09.2019 do 31.10.2019.

## Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. *úlohou hlavného kontrolóra je predložiť správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu.*

Kontrola bola vykonaná na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.

Obecný úrad Malý Lapáš

Obecné zastupiteľstvo Malý Lapáš

## **Správa o výsledku následnej kontroly pokladničnej agendy od 01.09.2019 do 31.10.2019**

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov - zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.

Výkon kontroly uskutočnila:

Ing. Magdaléna Dojčanová,  
hlavná kontrolórka obce

Kontrolovaný subjekt:

obec Malý Lapáš

Prizvaná FO k výkonu následnej kontroly: Ing. Katarína Jančiová- ekonóm - pokladník, obce

Predmet následnej FK: **Následná finančná kontrola pokladničných operácií v pokladni obce Malý Lapáš (pokladničná kniha, príjmové, výdavkové pokladničné doklady v zmysle platnej legislatívy, opis účtovného denníka podľa dokladov za obdobie 9.2019 - 10.2019).**

**Kontrola bola zameraná na:**

- správnosť vedenia pokladničného denníka,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- skutočný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- inventarizácia podľa § 29 odst. 3 zákona o účtovníctve,
- pracovno-právne a funkčné podmienky pokladníka.

Dôvodom vykonania kontroly bol schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2019.

Kontrolované obdobie: september, október 2019

Miesto a čas vykonávania následnej kontroly: Obecný úrad Malý Lapáš,

**Ku kontrole boli použité aktuálne zákony, interné predpisy a dokumenty:**

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákonník práce č. 311/2001 Z. z.
- Smernica o účtovníctve.

### **Doklady a písomnosti predložené ku kontrole:**

Pokladničná kniha za obdobie september, október 2019,  
Príjmové pokladničné doklady  
Výdavkové pokladničné doklady  
Dohoda o hmotnej zodpovednosti Ing. Kataríny Jančiovej,  
Zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti k 30.09.2019

### **Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:**

#### 1. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

Skontrolované účtovne doklady obsahujú predpísané náležitosti /názov a číslo dokladu, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastku platby číslicou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Príjem hotovosti do pokladne bol najmä z prijatých platieb od občanov: ( daň z nehnuteľnosti, daň zaplatená za psa, poplatky za osvedčenie dokumentov, poplatky stavebnému úradu, poplatky za TKO, rozhlasové relácie...)

Výdavky v hotovosti boli: ( na drobné nákupy, zabezpečenie kultúrnych akcií, športových podujatí,)

2. Základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom, osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, zmluvami uzatvorenými obcou, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú: starosta obce a zamestnanec obce - zodpovedný za príslušný úsek .Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením príjmovej a výdavkovej finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným pracovníkom.

3. Inventarizácia pokladne v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie vyššie citovaného ustanovenia.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu: 30.09.2019

- Zistený stav pokladničnej hotovosti ( fyzická) bola: ..... 983,14-€
- Účtovný stav podľa poklad. knihy bol: ..... 983,14-€
- Rozdiel..... +- 0,00-€

Kontrola skutočného stavu finančnej hotovosti v pokladni s overením účtovného stavu bola uskutočnená dňa 30.09.2019 za prítomnosti zodpovednej pracovníčky, ktorá je poverená a hmotne zodpovedná podľa náplne práce vykonávaním pokladničných operácií, nakladaním s peňažnou hotovosťou a vedením pokladničného denníka. (viď. príloha č. 1:Inventúrny súpis k 30.09.2019)

4. Limit pokladničnej hotovosti v pokladni obce je určený na 10 000,-€. Limit pokladne za sledované obdobie nebol prekročený.

**Záver:**

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom čase nedošlo k porušeniu zákona 431/2002 Z. z. Postupuje sa v súlade s vyššie citovaným zákonom.

*Pre výkon kontroly, boli obcou vydané originály dokladov, ktoré boli vrátené. Originály dokladov sú uložené na Obecnom úrade Malý Lapáš.*

Malý Lapáš, 12.11.2019

Ing. Magdaléna Dojčanová, hlavný kontrolór .....

*S výsledkom správy o výsledku následnej kontroly pokladničnej agendy od 01.09.2019 do 31.10.2019 bol oboznámený, dňa: 13.11.2019*

PaedDr. Peter Švec, PhD, starosta obce Malý Lapáš .....

Ing. Katarína Jančiová, ekonóm - pokladník obce .....