



OBEC HROMOŠ

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Adresa: Hromoš 114, 065 45 Hromoš
Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

Správa o výsledku kontroly

Na základe poverenia na vykonanie kontroly, ktorým je **uznesenie obecného zastupiteľstva, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš na I. polrok 2019** a v súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení Vám oznamujem vykonanie kontroly z vlastného podnetu hlavného kontrolóra:

Kontrola nakladania s finančnou hotovosťou a kontrola vykonania inventarizácie pokladne

Kontrolovaný subjekt: Obec Hromoš

Kontrolované obdobie: január 2019

Predložené doklady ku kontrole:

- 1) Pokladničná kniha
- 2) Pokladničné doklady za obdobie január 2019
- 3) Pracovná náplň a pracovná zmluva zamestnancov zodpovedných za vedenie pokladne
- 4) Dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnancov zodpovedných za vedenie pokladne
- 5) Zásady nakladania s pokladničnou hotovosťou, resp. smernica na obeh účtovných dokladov
- 6) Inventarizačný záznam pokladničnej hotovosti ku dňu konania kontroly

Právne predpisy súvisiace s predmetom vykonávanej kontroly

zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov,
Interná smernica pre vedenie pokladne č.2/2018 zo dňa 28.11.2018,

Predmet kontroly: kontrola postupu zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne a súladu vedenia pokladne so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v postupe zamestnancov kontrolovanej osoby pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Zistenia kontroly:

Vnútorný predpis k vedeniu pokladne

Vedenie pokladne sa riadi smernicou č. 2/2018 zo dňa 28.11.2018, ktorá bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účelom plynulosti prác a včasného spracovávania účtovaných dokladov. Smernica upravuje zásady vedenia pokladnice, pokladničnej knihy, inventarizáciu pokladnice a upravuje vyúčtovanie preddavkov poskytnutých v hotovosti. Tiež upravuje náležitosti originálnych účtovných písomností, opravy zápisov v účtovných písomnostiach, ako aj preskúmanie dokladov.



OBEC HROMOŠ

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Adresa: Hromoš 114, 065 45 Hromoš
Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

Zodpovednosť za vedenie pokladne a kontrola dohody o hmotnej zodpovednosti

Vedením pokladničnej agendy je poverená ekonómka obce Lenka Jurovová, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 28.09.2018 v zmysle §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce na účely výkonu práce so zverenými hodnotami.

Vedenie pokladne a vykonávanie základnej finančnej kontroly

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha za mesiac 2018-01 a pokladničné doklady – príjmové pokladničné doklady – P1/P/1 – P1/P/23 a výdavkové pokladničné doklady P1/V/1 – P1/V/39 vystavené v kontrolovanom období.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových zakladačov kontrolovanej osoby, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 2500 €. V sledovanom období nedošlo k jeho prekročeniu.

V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia. Kontrolovaný subjekt používa samostatný číselný rad pre príjem a výdaj a číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú.

Inventarizácia pokladne

Podľa predložených záznamov bola posledná inventarizácia vykonaná v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve k 31.12.2018 ako inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín. Vykonanou inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Za účasti hlavného kontrolóra bola vykonaná mimoriadna inventarizácia a kontrola pokladničného skontra ku dňu 31.01.2019 a kontrolou bolo zistené, že fyzická hotovosť v pokladni súhlasí s účtovným stavom k 31.01.2019 a zodpovedá zostatku pokladničnej knihy.

V Hromoši dňa 22.02.2019

Mgr. Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór obce