

SPRÁVA
o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 som v zmysle ustanovenia § 12 odst. 3 zákona 502/2001 Zb. Z. o finančnej kontrole a vnútrnom audite v z. n. p a v súlade so „Zásadami hospodárenia s majetkom obce Beňuš“ vykonala

následnú finančnú kontrolu

**vedenia pokladne na Obecnom úrade, v príspevkovej organizácii, v obchodných spoločnostiach
a v základnej škole obce Beňuš**

Kontrolované obdobie: január-apríl 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: obec Beňuš, máj 2015

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad, Úsek služieb, Miestne prevádzkarne s. r. o., Obecné služby a ZŠ s MŠ Beňuš

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc obce v oblasti vedenia pokladne v kontrolovaných subjektoch

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri vedení pokladne kontrolovaných subjektov (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p., zákona č., interných smerníc kontrolovaných subjektov)

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- či kontrolovaný subjekt vykonáva predbežnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p. (ďalej len zákon o finančnej kontrole)
- či pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve)
- či kontrolovaný subjekt dodržiava limit pokladničnej hotovosti v súlade s vlastnou internou smernicou,

- či v kontrolovaný deň bol účtovný stav pokladne zhodný so skutočným stavom

Kontrolné zistenia:

1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly:

Obecný úrad, Úsek služieb a základná škola vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole. Obchodné spoločnosti zriadené obcou nie sú povinné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve a internými smernicami

Vo všetkých 5 kontrolovaných subjektoch nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve. 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 a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis.

Úsek služieb nakupoval v hotovosti prevažne kancelárske potreby, čistiace prostriedky a školské potreby. Príjem do pokladne pozostával z poplatkov za stravné a rodičovského príspevku. Limit pokladničnej hotovosti vo výške 1 500 € bol doržaný. Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti v deň kontroly (14.5.2015) som nezistila rozdiely a skutočný stav bol zhodný s účtovným vo výške 200,09 €.

Miestne prevádzkarne s. r. o. nakupovali v hotovosti najmä kancelárske potreby a v hotovosti boli vyplatené aj mzdy počas celého kontrolovaného obdobia. Príjem do pokladne zahrňoval úhrady faktúr od občanov za poskytnuté služby. Limit pokladničnej hotovosti nie je stanovený. Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti v deň kontroly (14.5.2015) som nezistila rozdiely a skutočný stav bol zhodný s účtovným vo výške 713,17 €.

Obecné služby Beňuš nakupovali v hotovosti prevažne pohonné hmoty a vyplácali mzdy. Príjem do pokladne pozostával z úhrad faktúr za poskytnuté služby. Limit pokladničnej hotovosti nie je stanovený. Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti v deň kontroly (14.5.2015) som nezistila rozdiely a skutočný stav bol zhodný s účtovným vo výške 1 655,34 €.

ZŠ s MŠ Beňuš uhrádzala v hotovosti najmä cestovné náklady, školenia a semináre, drobné nákupy (učebné pomôcky, poštovné, čistiace, kancelárske a hygienické potreby) a dopravné náklady žiakom školy. Príjem do pokladne pozostával z poplatkov za ŠKD a dotácií z bankového účtu. Limit pokladničnej hotovosti vo výške 600 € bol dodržaný. Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti v deň kontroly (28.5.2015) som nezistila inventárne rozdiely a skutočný stav bol zhodný s účtovným vo výške 421,41 €.

Obecný úrad nakupoval v hotovosti prevažne kancelárske, čistiace a hygienické potreby, pohonné hmoty, mzdy, cestovné náklady zamestnancom obce. Príjem zahrňoval príjmy z daňových a

správných poplatkov a nájomné. Limit pokladničnej hotovosti vo výške 2 000 € bol prekročený v mesiaci január 9 dní, v mesiaci február 4 dni a v mesiacoch marec a apríl po 5 dní, **čím došlo k porušeniu článku 12 ods.1 „Zásad hospodárenia s majetkom obce Beňuš“**. Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti v deň kontroly (3.6.2015) som nezistila inventárne rozdiely a skutočný stav bol zhodný s účtovným vo výške 553,10 €.

Záver :

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, z čoho vyplýva, že boli zistené nedostatky, konkrétne:

- prekročenie limitu pokladničnej hotovosti na konci pracovného dňa na Obecnom úrade obce Beňuš

Súčasťou správy sú aj riešenia k náprave uvedených skutočností, a to:

- denné zisťovanie pokladničného zostatku na obecnom úrade, aby bol zachovaný denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 2 000 €

V Beňuši

3.6.2015

Ing. Miroslava Vaisová

hlavná kontrolórka