Hlavná kontrolórka obce Belá

Oslobodenia 183/28

B E L Á

Správa o výsledkoch kontroly

V súlade s ustanovením § 18f odst.1 písm. d) Zákona o obecnom zriadení, predkladám túto správu o výsledkoch kontrol vykonanú na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 schváleného uznesením OZ č. 46/2023 zo dňa 22.6.2023

Spis HK: **Kontrola pokladničných operácií a pokladničnej dokumentácie Pokladňa č. 1**

Kontrolovaný subjekt: Obec Belá, Oslobodenia 183/28 , Belá 01305 **(Pokladňa č. 1)**

Miesto vykonania kontroly: Obec Belá, Oslobodenia 183/28 , Belá 01305

Dátum vykonania kontroly: 30.5.2023 – 12.6.2023 (pozastavená), 25.7.2023 – 21.12.2023

Kontrolované obdobie: od 01.01.2023 do 31.10.2023

Cieľ kontroly: Overiť, či kontrolovaný subjekt pri hospodárení s finančnými prostriedkami postupoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Rozsah kontroly: Overenie oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, správnosti vedenia pokladničnej knihy a účtovných pokladničných dokladov, vykonávania základnej finančnej kontroly a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, ktoré definujú žiadaný stav:

- 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
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice

Kontrolou bolo zistené:

Pokladničná kniha

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti. Záznamy v pokladničnej knihe sú vedené chronologicky v súlade s §11 Zákona č.

431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Počiatočné stavy nasledujúceho mesiaca súhlasia s konečným stavom predchádzajúceho mesiaca. Stav a pohyb peňažných prostriedkov v pokladničnej knihe súhlasí s hodnotami v hlavnej knihe za sledované obdobie.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady

Príjmové a výdavkové doklady sú číslované narastajúcim spôsobom v dvoch číselných radoch, samostatný číselný rad pre príjmové pokladničné doklady a samostatný číselný rad pre výdavkové pokladničné doklady. Číselné označenie dokladov na seba nadväzuje v obidvoch číselných radoch.
V rámci kontroly boli prekontrolované doklady za mesiac január – október 2023 od čísla P1/P/1 do čísla P1/P/950.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov

V rámci kontroly bolo prekontrolované vykonávanie základnej finančnej kontroly na pokladničných dokladoch. Boli prekontrolované pokladničné doklady za mesiace január – október 2023.
Základná finančná kontrola finančných operácií na pokladničných dokladoch bola vykonávaná v súlade s §7 ods.1 a 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Všetky skontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiac január – október 2023 obsahujú predpísané náležitosti účtovného dokladu podľa §10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov : slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, podpisový záznam oprávnených osôb.
Účtovné zápisy a účtovné knihy vedenie kontrolovaný subjekt v súlade s §11 a 12 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou neboli zistené v kontrolovanom období nedostatky pri hospodárení s finančnými prostriedkami, kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútorným predpisom.

V Belej, dňa 02.01.2024

.....

Ing. Jana Šuštiaková
hlavná kontrolórka obce Belá