



Obec Belá
Oslobodenia 183/28
013 05 B E L Á

Správa z vykonanej kontroly

V súlade s ustanovením § 18f odst.1 písm. d) a h) Zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení predkladám túto správu z vykonanej kontroly na základe uznesenia OZ č. 12/2024 zo dňa 18.1.2024.

Poučenie:

V zmysle § 20 odst. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je oprávnená osoba povinná oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy a podania písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

Spis HK: **Kontrola hospodárnosti a zákonnosti CAMPING BELÁ s.r.o.**

Kontrolovaný subjekt: CAMPING BELÁ s.r.o. Nižné Kamence, 013 05 Belá

Miesto vykonania kontroly: CAMPING BELÁ s.r.o. Nižné Kamence, 013 05 Belá

Dátum začatia kontroly: 25.1.2024

Kontrolované obdobie: rok 2022
rok 2023

Cieľ kontroly:

- ✓ kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a interných predpisov, a v rámci neho kontrola fakturačných a pokladničných dokladov
- ✓ správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- ✓ kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolné zistenie

Kontrolované boli hotovostné a bezhotovostné finančné operácie vykonané v rokoch 2022 a 2023. Súčasťou kontroly bolo preverenie, či je každá finančná operácia podložená relevantným účtovným dokladom, ktorý zároveň preukazuje jej dôvodnosť.

Ďalej bolo preverené aj splnenie povinnosti viesť účtovné záznamy spôsobom zaručujúcim trvalosť v zmysle § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Predmetom kontroly boli prekontrolované pokladničné doklady za roky 2022 a 2023. Tieto účtovné doklady sú v súlade s ustanoveniami § 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – čo sa týka zákonom stanovených náležitostí účtovných dokladov.

Výdavkové , príjmové finančné operácie a zmluvy prešli základnou finančnou kontrolou v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch: faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, mzdové doklady predpísaným spôsobom v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov bola zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.

Bola dodržaná formálna a vecná správnosť účtovných dokladov, doklady neboli prepisované ani gumované. Čísla na pokladničných dokladoch sa zhodovali s číslami uvedenými v pokladničnej knihe, taktiež sa zhodovali dátumy na pokladničných dokladoch s dátumami uvedenými v pokladničnej knihe.

Kontrolované účtovné doklady sú v súlade s ustanoveniami § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. K výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené bločky z registračných pokladníc, u ktorých bola zabezpečená ich trvácnosť (fotokópia), po čase sa bločky z registračnej pokladne stávajú nečitateľné.

Záver

Základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a bola vykonaná správne v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušenie zákonov som pri kontrole nenašla, nie je potrebné prijímať osobitné opatrenia.

Na vedomie:

- Ing. Ivan Dvorský, PhD. , konateľ Camping Belá s.r.o.
- Jozef Franek, riaditeľ Camping Belá s.r.o.
- Mgr. Ivana Mažútová – obec Belá – prednostka OCÚ

Dátum doručenia Návrhu správy na oboznámenie sa: 30.4.2024

Kontrola je ukončená dňom zaslania správy o kontrole

V Belej dňa 7.5.2024

.....
Ing. Jana Šuštiaková
hlavná kontrolórka obce Belá