

Správa č. 8/2016

z kontroly manipulácie s pokladničnou hotovosťou na Obecnom úrade Kláštor pod Znievom za 1. polrok 2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK obce Kláštor pod Znievom na 2. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 17. júna 2016 uznesením č. 2/6/16.

Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad, Kláštor pod Znievom
Dátum kontroly : 12.9.2016
Kontrolu vykonal: Ján Morgoš HK obce Kláštor pod Znievom
Predmet kontroly: Kontrola manipulácie s pokladničnou hotovosťou za 1. polrok 2016

Skontrolované boli vybrané príjmové a výdavkové pokladničné doklady v pokladniach účtovne evidovaných ako P1- hlavná pokladňa a P3.

POKLADŇA P3

Zodpovedná pracovníčka za pokladňu P3 je pracovníčka p. Marta Piatriková. Za 1. polrok 2016 zaúčtovala celkom **292** príjmových a výdavkových dokladov.

Príjmové doklady v P3 sa týkali poplatkov za vývoz komunálneho odpadu, dane z nehnuteľností, dane za psa, nájmu hrobov, overovanie listín, úhrad faktúr za stočné, povolenia k uzavretiu manželstva, overovanie podpisu, osvedčenia SHR, kopírovanie tlačív, prenájmy SM Lazany, potvrdenia o TP, ubytovania v MŠ, MR, za miesto, návrh kolaudačného rozhodnutia, obrady dom smútku, a pod.

Výdavkové doklady v P3 sa týkali : prevodov z P3 do hlavnej pokladne P1, výroby kľúčov v MŠ, nákup čistiacich potrieb OÚ, PZ, cestovného, voľby do NR, poštovné, čistiareň byt v MŠ.

Pokladňa P3 za obdobie 01.01.2016 až 30.06.2016 Zostatok k 01. 01.2016	0 €
Príjmy	5 765,67 €
Výdavky	5 208,79 €
Zostatok k 30.06.2016	556,88 €

POKLADŇA P1- hlavná pokladňa

Zodpovedná pracovníčka za hlavnú pokladňu P1 je p. Mirka Krupárová. Za 1. polrok 2016 zaúčtovala celkom **676** príjmových a výdavkových dokladov.

Príjmové doklady v P1 sa týkali totožných poplatkov, ktoré sú uvedené v P3 a príjmov – odvodov z pokladne P3, hotovostných dotácií pokladne po výbere z bankových účtov, príjmy za stravné lístky, potvrdenia o trvalom pobyte, úhrad nájomného za nebytové priestory, poplatky za školné, poplatky za lyžiarsky výcvik, dopravné za V3S, vstupné pamätná izba a pod.

Výdavkové doklady v P1 sa týkali výdavkov na : nákup údržbárskeho materiálu, zariadenia, reprezentačné, poštovné, cestovné, mzdy vyplácané v hotovosti časti zamestnancov, nákup rozmetadla, oprava futbalového ihriska s umelou trávou, vyplatenia dopravného základnej školy, nákup PHM, nákup motorovej pily, nákup kancelárske potreby, odmeny členom volebných komisií, náklady na obecnú zabíjačku, divadelné predstavenie predškolačmi, d'akovné listy, deň matiek posedenie, pracovné oblečenia, čistiareň, obrusy sála PZ, hmotná núdza, konzultácie URBIS, fukár na trávu, dotácia beh na Zniev, nákup stanov 2 ks, výlet JSD, odvod hotovosti na bankový účet a pod.

Pokladňa P1 za obdobie 01.01.2016 až 30.06.2016 Zostatok k 01. 01.2016	616,92 €
Príjmy	45 698,31 €
Výdavky	43 039,07 €
Zostatok k 30.06.2016	3 276,16 €

Kontrola sa zamerala aj na spôsob a vykonávanie účtovnej evidencie prevodov hotovostných výberov z bankových účtov obce a následných vkladov do hlavnej pokladne P1, prípadne výberov z pokladne P1 a následných vkladov na bankové účty obce.
Za obdobie 01.01.2016 až 30.06.2016 bola hlavná pokladňa P1 dotovaná nasledovne :

HLAVNÁ POKLADŇA P1 dotácie z banky					
Dátum zaúčtovania na účte 22100 bank.účty	Výber Banka v €	Dátum zaúčtovania v pokladni P1 účet 211	Dotácia pokladne v €	Ev. číslo pokl. dokl.	Dátum dokladu o výbere z banky
4.1.2016	1450	13.1.2016	1450	P1/28	chýba doklad z banky
14.1.2016	200	13.1.2016	200	P1/29	VUB 13.1.2016
1.2.2016	2000	29.1.2016	2000	P1/84	VUB 29.1.2016
17.2.2016	2000	12.2.2016	2000	P1/126	Slovenska pošta 16.2.2016
18.2.2016	2000	16.2.2016	2000	P1/129	Slovenska pošta 15.2.2017
24.2.2016	2000	22.2.2016	2000	P1/142	Slovenská sporiteľňa 22.2.2016
15.4.2016	2000	12.4.2016	2000	P1/297	Slovenska pošta 12.4.2016
18.4.2016	2000	13.4.2016	2000	P1/299	Slovenska pošta 13.4.2017
8.4.2016	1880	26.4.2016	1880	P1/345	Slovenska sporiteľňa 6.4.2016
14.4.2016	2000	27.4.2016	2000	P1/350	Slovenska sporiteľňa 15.4.2017
13.5.2016	2000	12.5.2016	2000	P1/404	VUB 12.5.2016
16.5.2016	2000	16.5.2016	2000	P1/419	Slovenska sporiteľňa 13.5.2016
2.6.2016	2000	2.6.2016	2000	P1/504	VUB 1.6.2016
6.6.2016	2000	6.6.2016	2000	P1/509	chýba doklad z banky
13.6.2016	2000	10.6.2016	2000	P1/549	Slovenská pošta 10.6.2016

Za obdobie 01.01.2016 až 30.06.2016 bolo z hlavnej pokladne P1 do banky odvedené :

HLAVNÁ POKLADŇA P1					
Dátum zaúčtovania na účte 211	Výber z pokladne	Dátum výberu	Vklad na účet	Ev. číslo pokl. dokl.	Dátum dokladu o výbere z banky
27.6.2016	2000	23.6.2016	2000	P1/636	VUB 23.6.2016 pošt.poukazom

Vykazované účtovné pohyby týkajúce sa výberov z bánk a vkladov do hlavnej pokladne a naopak hotovostných výberov z hlavnej pokladne a vkladov na bankové účty prebehli korektne . Je však potrebné zosúladiť dátumy zaúčtovania uvedených operácií na účtoch 211 a 221, pretože dátumový pohyb zaúčtovaných účtovných operácií navodzuje dojem, že finančné prostriedky boli vložené do hlavnej pokladne skôr ako boli vybraté z účtu v banke. Pri výbere hotovostí z bankových účtov je potrebné do pokladne vždy prikladať aj doklad o výbere z banky.

Pokladničné knihy sú vedené elektronicky a sú prepojené s hlavným účtovníctvom obce.

Záver

1. Obec v čase kontroly nemala vypracovanú vnútornú smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou.
2. Obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom Čl. V ods. 1, 2 a 3 zo dňa 1.1.2016.
3. Niektoré pokladničné doklady neboli podpísané zodpovedným pracovníkom a starostkou.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 31.10.2016

Správu vypracoval: Ján Morgoš



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 4.11.2016

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do 11.11.2016

Predložiť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 15.11.2016

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 20.11.2016

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Erika Cintulová, starostka obce Kláštor pod Znievom



Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

