

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 3 / 2014

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 prijatého uznesením OcZ z dňa 17.1.2014.

- 1. Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
- 2. Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
- 3. Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola – inventarizácia pokladničnej hotovosti zmysle § 29 zákona NR SR c. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov
- 4. Kontrolované obdobie:** Stav pokladne k 30.5.2014.
- 5. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 29.5.2014 do 12.6.2014.
- 6. Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

- **Evidenčný stav pokladničnej hotovosti NIE JE v súlade s fyzickým stavom pokladničnej hotovosti (k 30.5.2014)**
 - Účtovný stav hotovosti v pokladni k 30.5.2014 bol v pokladničnej knihe evidovaný vo výške 1201,48 eur,
 - Vyšší stav hotovosti pokladne je z dôvodu realizácie platieb daní a poplatkov v aktuálnom období – peniaze sú pravidelne presúvané na účet obce.
 - Inventarizácia vykonaná k danému dátumu preukázala, že skutočný stav hotovosti v pokladni bol v sume 603,54 eur – ROZDIEL BOL V SUME **597,94 eur**, z toho:
 - 7,94 eur bolo namieste doplnených do pokladne,
 - 90,0 eur realizovaná výdavková operácia, ku ktorej obchodník pre pokladňu nevydal p. starostovi pokladničný doklad (mal ho doručiť dodatočne),
 - 500 eur výber hotovosti 21.5. z bankového účtu obce starostom obce, ktorý nebol k dátumu inventarizácie vložený do pokladne obce ani zúčtovaný dokladmi (ekonómka obce zaúčtovala hotovosť do pokladne len na základe výpisu z bankového účtu).
- **Následné overenie odstránenia nedostatkov – k 12.6.2014:**
 - výdavková operácia v sume 90 eur nebola doložená bločkom z pokladne,

- suma 500 eur po dohode so starostom obce mala byť zaúčtovaná ako preddavok vyplatený starostovi obce pre potreby organizácie cyklistických pretekov Znievske dni cyklistiky.
- **Hmotná zodpovednosť za zverený finančný majetok obce je stanovená**
 - K 12.6.2014 mali zamestnanci obce pracujúci s pokladničnou hotovosťou (ekonómka, matrikárka) podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverený finančný majetok.
- **Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice je schválený.**

Záver:

1. Následnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- a. realizované **výbery hotovosti z bankových účtov obce** (aktuálne suma 500 eur) **nie sú následne odvedené do pokladne obce tak, ako to stanovuje zákon – problém pretrváva dlhodobo a vyvoláva riziko chýbajúcej hotovosti v pokladni, ktorý sme v obci riešili opakovane s veľmi negatívnymi dopadmi** (v rozpore so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. a súvisiacich predpisov) – pre účely realizácie drobných nákupov sa musia využívať preddavky z pokladne,
- b. výdavok 90 eur nebol ani po mesiaci zdokladovaný pokladničným bločkom,

7. Zoznam príloh:

- a. -

8. Správa bola vypracovaná dňa: 12.6.2014

9. Správu vypracoval: Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór obce

10. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.6.2014

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 27.6.2014

12. Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.