

Hlavný kontrolór obce Matiašovce : PaedDr. Ján Tulušák

.....
(označenie orgánu verejnej správy, ktorý vykonal FK namieste)

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

PaedDr. Ján Tulušák : hlavný kontrolór obce Matiašovce

.....
Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby(a prizvanej osoby), ktorí vykonali FKM

FKM bola vykonaná: Podnet na vykonanie kontroly: **Plán kontrolnej činnosti na 1.polrok 2024**
(označenie povinnej osoby) Kontrolovaný subjekt : **Obecný úrad Matiašovce**
Zodpovedný za subjekt : **Mgr. Marián Štefaňák, starosta obce**
Kontrolované obdobie : **7. – 12 mesiac 2023**

Cieľ FKM :

1. Oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií
2. Inventarizácie pokladne
3. Kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
4. Kontrola príjmových a výdavkových dokladov
5. Kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
6. Kontrola knihy cenín a poštových známok
7. Kontrola cestovných príkazov

Dátum vyhotovenia správy : **v Matiašovciach, 14.02.2024**

Dátum odoslania správy povinnej osobe : 15.02.2024

Správa z následnej finančnej kontroly správnosti zaúčtovania príjmov a výdavkov, vedenia pokladne a jej zostatku za obdobie 2. polroka 2023.

Podnet na vykonanie kontroly: Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024
Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Matiašovce
Zodpovedný za subjekt: Mgr. Marián Štefaňák
Kontrolované obdobie: 7. – 12. mesiac 2023

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení § 18 d, e, f, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Cieľ kontroly:

- oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií
- inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov
- dodržiavanie stanoveného limitu pokladne
- kontrola knihy cenín a poštových známok
- kontrola cestovných príkazov

Kontrolou zistené skutočnosti:

Poverená vedením účtovníctva, pokladne a pokladničnej knihy na OÚ Matiašovce je zamestnankyňa Mgr. Mária Rušinová. V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. § 29 ods. 3. o účtovníctve je povinnosťou poverených zamestnancov vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov najmenej 2- krát ročne za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že daná inventarizácia bola za obdobie 2. polroka vykonaná 6- krát a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom boli uskutočnené operácie.

Príjem hotovostí do pokladne pozostával najmä z prijatých platieb od občanov:

- dane z nehnuteľnosti
- daň za psa, daň z ubytovania
- poplatky za komunálny odpad
- poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov
- poplatky za hrobové miesta

Výdavky v hotovosti pozostávajú:

- drobné nákupy – kancelárske potreby, čistiace potreby
- dotácie na školské pomôcky pre deti v hmotnej núdzi na základe rozhodnutí
- príspevky pri narodení dieťaťa a darčkové koše pri jubileách
- pohonné hmoty, cestovné náhrady, náradie, materiál na údržbu obecného úradu.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za obdobie 2. polroka 2023.

Júl 01.07.2023 – 31.07.2023	PPD č. 64 – 74	23 181,54 €
	VPD č. 205 – 230	22 101,30 €
	Zostatok:	1 080,24 €
August 01.08.2023 – 31.08.2023	PPD č. 75 – 87	25 965,95 €
	VPD č. 231 – 265	24 451,07 €
	Zostatok:	1 514,88 €
September 01.09.2023 – 30.09.2023	PPD č. 88 – 96	27 364,37 €
	VPD č. 266 – 302	25 675,25 €
	Zostatok:	1 689,12 €
Október 01.10.2023 – 31.10.2023	PPD č. 97 - 106	28 345,07 €
	VPD č. 303 – 349	27 764,74 €
	Zostatok:	580,33 €
November 01.11.2023 – 30.11.2023	PPD č. 107 – 112	29 205,42 €
	VPD č. 350 – 378	28 922,70 €
	Zostatok:	282,72 €
December 01.12.2023 – 31.12.2023	PPD č. 113 – 120	30 373,22 €
	VPD č. 379 – 412	30 308,75 €
	Zostatok:	64,47 €

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. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Dodržiavanie stanoveného limitu pokladne bolo v súlade s odsúhlaseným uznesením zo dňa 15.12.2008, v ktorom OZ schválilo tento limit na 1. 000,- €.

Záver:

Z danej kontroly bola vypracovaná správa, z čoho vyplýva, že neboli zistené nedostatky v dokladovaní výdavkov, vo vedení pokladne a dodržiavaní limitu pokladničnej hotovosti. Iné nedostatky zistené kontrolou, ktoré bolo možné odstrániť počas kontroly, boli do ukončenia kontroly odstránené.

V Matiašovciach, 14.02.2024

PaedDr. Ján Tulušák
Hlavný kontrolór obce