

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2017*

V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach správu o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli ukončené od konania ostatného obecného zastupiteľstva do dnešného dňa.

V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená následná finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2017.

Správa č. 04/17 z následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2016

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Mirkovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov.

Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - december 2016, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2016 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2016. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Následná finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 01.04. 2016, 01.07. 2016, 03.10. 2016 a 02.01. 2017 s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť OcÚ Mirkovce ku dňu vykonania kontroly, dodržanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle interného predpisu a dodržiavanie príslušných zákonov a interných nariadení.

Tab. 1 Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]
1	01. 04. 2016	507,80
2	01. 07. 2016	327,84
3	03. 10. 2016	160,07
4	02. 01. 2017	564,33

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2016:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 507,80€

Stav v pokladni k 31. 03. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 04. 2016, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2016:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 327,84€

Stav v pokladni k 30. 06. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 07. 2016, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2016:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 160,07€

Stav v pokladni k 30. 09. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 10. 2016, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2016:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 564,33€

Stav v pokladni k 31. 12. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 01. 2017 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2016 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2016000001 – 2016000365 /365 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2016000001 – 2016000366 /366 V dokladov/

Kontrola bankových výpisov:

Bežný účet VÚB č. 1 – 12/16 /12 výpisov/

Bežný účet Prima Banka č. 1 – 12/16 /12 výpisov/

Rezervný fond VÚB č. 1 – 15/16 /15 výpisov/

Sociálny fond č. 1 – 12/16 /12 výpisov/

Depozitný účet VÚB č. 1 – 23/16 /23 výpisov/

Účet ZŠ č. 1 – 12/16 /12 výpisov/

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné doklady potrebné k jednotlivým operáciám.

V pokladničnej knihe boli zaevidované príjmy z miestnych daní a poplatkov vybrané obecným úradom Mirkovce v roku 2016. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. C. Kacvinskou. Stav pokladničnej hotovosti bol počas celého roka udržiavaný tak, aby zostatok pokladničnej hotovosti nepresahoval limit, ktorý bol stanovený uznesením OZ v Mirkovciach č. 4/11 dňa 21.1.2011 vo výške 700€.

Stav pokladne k 31.12.2015 bol vo výške 543,24€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2016 bol vo výške 564,33€.

Záver

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

V zmysle §30 ods. 2 *Inventúrny súpis* je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonaným inventarizáciám pokladne boli doložené inventúrne súpisy vo forme uzávierok pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 01.04., 01.07., 03.10. 2016 a k 02.01. 2017.

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

.....
doc. Ing. Ľuboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Mirkovciach dňa 17.02. 2017