

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2018*

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 2018.

Správa č. 02/18 z následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2017

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 2017, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2017 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2017. 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 03.04.2017, 03.07.2017, 02.10.2017 a 02.01.2018 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	03. 04. 2017	611,57
2	03. 07. 2017	196,50
3	02. 10. 2017	660,29
4	02. 01. 2018	477,17

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2017:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 611,57€

Stav v pokladni k 31. 03. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 04. 2017, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2017:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 196,50€

Stav v pokladni k 30. 06. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 07. 2017, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2017:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 660,29€

Stav v pokladni k 30. 09. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 10. 2017, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2017:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 477,17€

Stav v pokladni k 31. 12. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 01. 2018 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2017 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2017000001 – 2017000355 /355 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2017000001 – 2017000356 /356 V dokladov/

Kontrola bankových výpisov:

Bežný účet VÚB	č. 1 – 12/17	/12 výpisov/
Bežný účet Prima Banka	č. 1 – 12/17	/12 výpisov/
Rezervný fond VÚB	č. 1 – 17/17	/17 výpisov/
Sociálny fond VÚB	č. 1 – 12/17	/12 výpisov/
Dotačný účet VÚB	č. 1 – 16/17	/16 výpisov/
Dotačný účet VÚB – sanácia skl.	č. 1 – 06/17	/6 výpisov/
Účet ZŠ VÚB	č. 1 – 12/17	/12 výpisov/
Účet MŠ VÚB	č. 1 – 16/17	/16 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 2017. 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 31.12.2016 bol vo výške 564,33€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2017 bol vo výške 477,17€.

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 03.04., 03.07., 02.10. 2017 a k 02.01. 2018.

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

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

V Mirkovciach dňa 02.03. 2018