

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2021*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce predkladaná v zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená následná finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2020.

Správa č. 02/21 z následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2020

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 2020, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2020 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2020. 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. 2020, 01.07. 2020, 01.10. 2020 a 04.01. 2021 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.

Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]
1	01. 04. 2020	2 235,99
2	01. 07. 2020	709,12
3	01. 10. 2020	275,24
4	04. 01. 2021	153,43

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2020:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 2 235,99€

Stav v pokladni k 31. 03. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 04. 2020, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2020:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 709,12€

Stav v pokladni k 30. 06. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 07. 2020, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2020:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 275,24€

Stav v pokladni k 30. 09. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 10. 2020, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2020:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 153,43€

Stav v pokladni k 31. 12. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 04. 01. 2021 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2020 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2020000001 – 2020000310 /310 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2020000001 – 2020000315 /315 V dokladov/

V pokladničnej knihe boli zaevidované príjmy z miestnych daní a poplatkov vybrané obecným úradom Mirkovce v roku 2020. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Mgr. Cecíliou Kacvinskou. Stav pokladničnej hotovosti má byť 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€. Tento limit bol však z dôvodu mimoriadnych opatrení súvisiacich s ochorením COVID19 opakovane prekročený. Stav pokladne k 31.12.2019 bol vo výške 395,21€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2020 bol vo výške 153,43€.

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., 01.10. 2020 a 04.01. 2021.

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečených OcÚ v Mirkovciach neboli okrem prekročenia stanoveného limitu pokladničnej hotovosti zistené žiadne ďalšie závažné nedostatky.

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

V Mirkovciach dňa 09.04. 2021