

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2023*

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 finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2022.

Správa č. 05/23 z finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2022

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 2022, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2022 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2022. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Administratívna finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 01.04.2022, 01.07.2022, 03.10.2022 a 02.01.2023 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. 2022	522,44
2	01. 07. 2022	664,44
3	03. 10. 2022	366,23
4	02. 01. 2023	485,82

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2022:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 522,44€

Stav v pokladni k 31. 03. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 04. 2022, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2022:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 664,44€

Stav v pokladni k 30. 06. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 07. 2022, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2022:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 366,23€

Stav v pokladni k 30. 09. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 10. 2022, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2022:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 485,82€

Stav v pokladni k 31. 12. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 01. 2023 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2022 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

prijmové pokladničné doklady: č. 2022000001 – 2022000394 /394 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2022000001 – 2022000395 /395 V dokladov/

V pokladničnej knihe boli zaevidované príjmy z miestnych daní a poplatkov vybrané obecným úradom Mirkovce v roku 2022. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Mgr. Cecíliou 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 31.12.2021 bol vo výške 342,67€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2022 bol vo výške 485,82€.

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. 2022 a 02.01. 2023.

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

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

V Mirkovciach dňa 16.03. 2023