



O b e c P O D K O N I C E, 976 13 Podkonice č. 178

Hlavný kontrolór

Sp. zn. 709/2019

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, prijatým uznesením č. 159/2019 zo dňa 12. 09. 2019 vykonal od 04. 11. 2019

kontrolu vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole v 3. štvrtroku 2018.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou, Podkonice 284, Podkonice (ďalej „kontrolovaný subjekt“). Kontrolovaným obdobím bol 3. štvrtrok 2018. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané listovou zásielkou kontrolovanému subjektu dňa 05. 11. 2019.

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu.

Hlavný kontrolór v rámci predmetu kontroly preveroval, či:

- zamestnanci základnej školy zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou mali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade s ust. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internou smernicou o systéme finančného riadenia a finančnej kontrole.

Zásady pre správne vedenie účtovníctva určuje zákon o účtovníctve. V zmysle ustanovení tohto zákona účtovná jednotka, ktorá je povinná viesť podvojnú účtovníctvo, je zároveň povinná v súlade s uvedeným zákonom a v zmysle opatrení o postupoch účtovania mať vypracované vlastné interné predpisy minimálne v rozsahu, v akom to určujú tieto, príp. iné s nimi súvisiace predpisy.

Kontrolovaný subjekt nemal pre evidenciu a nakladanie s finančnými prostriedkami v hotovosti vypracovanú internú smernicu.

Kontrolovaný subjekt viedol pokladničnú knihu v elektronickej forme. Zápisy pokladničných operácií v pokladničnej knihe boli zaznamenávané na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, ktoré neboli očíslované. Každý zápis v pokladničnej

knihe o pokladničnej operácii obsahoval: poradové číslo PPD prípadne VPD, stručný popis platiteľa/príjemcu, sumu prijatej alebo vyplatenej hotovosti a konečný denný zostatok hotovosti. Denný limit pokladničnej hotovosti nebol stanovený.

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nepreukázal, nepreukázal ani inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti k 31. 12. 2018 čím porušil ustanovenie § 29 zákona o účtovníctve.

Ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole zakotvuje povinnosť pre orgán verejnej správy základnou finančnou kontrolou overovať každú finančnú operáciu alebo jej časť so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.

Základnú finančnú kontrolu pri pokladničných finančných operáciách kontrolovaný subjekt vykonával v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt, tým že zaúčtoval faktúru č. 1813300 zo dňa 03. 09. 2018 pokladničným dokladom č. 5069 zo dňa 31. 08. 2018 v sume 17,00 € porušil § 3 zákona o účtovníctve.

Následne hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt na skutočnosť, že účtovné doklady zaúčtované na základe pokladničného dokladu č.:

- 5057 zo dňa 23. 08. 2018 v sume 14,83 € (faktúra č. 5610149451 zo dňa 23. 08. 2018 od spoločnosti Gorila.sk),
- 5069 zo dňa 31. 08. 2018 v sume 17,00 € (faktúra č. 18113300 zo dňa 03. 09. 2018 od spoločnosti Pečiatky - vizitky, s. r. o.),
- 5073 zo dá 06. 09. 2018 v sume 17,77 € (faktúra č. 282379 zo dňa 06. 09. 2018 od spoločnosti Firma Košík – siete, s. r. o.) a
- 5083 zo dňa 20. 09. 2018 v sume 100,45 € (faktúra č. 1130318911 zo dňa 20. 09. 2018 od spoločnosti Martinus, s. r. o.)

neboli vystavené na meno kontrolovaného subjektu, ale na tretiu osobu, čo je v rozpore s §§ 6 a 10 zákona o účtovníctve.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, dňa 13. 12. 2019