

**Hlavný kontrolór Obce Zborov nad Bystricou**  
**Ing. Marián Podmanický**  
SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

**Kontrolu vykonal:**

Ing. Marián Podmanický, hlavný kontrolór obce

**Kontrolovaný subjekt:**

Obec Zborov nad Bystricou

**Predmet následnej finančnej kontroly:**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 158/2020 zo dňa 27.11.2020, kde v bode C bola zaradená kontrola vedenia pokladne Obce Zborov nad Bystricou za mesiac november 2019, bola vykonaná následná finančná kontrola, zameraná predovšetkým na objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri vedení pokladne (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p., interných smerníc kontrolovaných subjektov).

**Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:**

- či kontrolovaný subjekt vykonáva predbežnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p.(ďalej len zákon o finančnej kontrole)
- či pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve)
- či kontrolovaný subjekt dodržiava limit pokladničnej hotovosti v súlade s vlastnou internou smernicou,

**Kontrolované obdobie:** november 2019

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:**

Obec Zborov nad Bystricou, Obecný úrad 223, 023 03 - v čase od 27.01.2021 do 06.05.2021.

**K predmetu finančnej kontroly boli predložené kontrolovaným subjektom tieto podklady:**

- pokladničná kniha za obdobie november 2019
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie november 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie november 2019
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie november 2019
- interný predpis na vedenie pokladne
- dohodu o hmotnej zodpovednosti osoby, ktorá zodpovedá za vedenie pokladne

**Kontrolou bolo zistené:**

Obec Zborov nad Bystricou disponuje nasledovnými pokladňami:

P1 – Názov pokladne: Pokladňa OÚ

Účet pokladne: 211010

Rok 2019

Obdobie: 01.11. 2019 – 30.11.2019

Inventarizácia pokladnice P1

Zápis o pokladničnom skontre zo dňa 30. 11. 2019 udáva nasledujúce údaje:

<b>Počiatočný stav pokladne k 01.01. 2019</b>	<b>33,23 €</b>
<b>Stav k 01.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 83 409,88 €    Výdavky 80 886,02 €	Zostatok k 01.11. 2019 je 2 557,09 €
<b>Stav k 30.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 89 544,15 €    Výdavky 87 118,55 €	Zostatok k 30.11. 2019 je 2 425,60 €

Najvyššie položky príjmov do pokladne P1 za kontrolované obdobie boli:

PPD P1/P/1866 - poplatok za opatrovateľskú službu – Jedináková Anna	výška – 189,75 €
PPD P1/P/1865 - poplatok za opatrovateľskú službu – Jantoš Milan	výška – 173,25 €
PPD P1/P/1878 - poplatok za opatrovateľskú službu – Potočárová Emília	výška – 173,25 €
PPD P1/P/1879 - poplatok za opatrovateľskú službu – Stasinková Daniela	výška – 173,25 €
PPD P1/P/1888 – úhrada nájmov bytov – Petreková Marta	výška – 179,26 €

Najvyššie položky výdavkov z pokladne P1 za kontrolované obdobie boli:

VPD P1/V/390 – nákup poštových známok	výška – 175,00 €
VPD P1/V/403 – školenie, seminár	výška – 143,22 €

**Celkové príjmy P1 za obdobie od 01.11. 2019 do 30.11.2019 vo výške 6 101,04 €**

**Celkové výdavky P1 za obdobie od 01.11. 2019 do 30.11.2019 vo výške 6 232,53 € -**

(vo výdavkoch sú započítané aj odvody hotovosti do banky, ktoré predstavovali za sledované obdobie sumu - 4 500,00 €).

Fyzicky boli odkontrolované nasledovné doklady:

PPD P1/P/1865 - poplatok za opatrovateľskú službu – Jantoš Milan    výška – 173,25 €

Príjmový pokladničný doklad obsahoval nasledovné údaje:

- *označenie účtovného dokladu,*
- *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaiúčtovanie,*
- *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaiúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva,*

PPD P1/P/1888 – úhrada nájmov bytov – Petreková Marta    výška – 179,26 €

Príjmový pokladničný doklad obsahoval nasledovné údaje:

- *označenie účtovného dokladu,*
- *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*

- *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,*
- *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva,*

VPD P1/V/403 – školenie, seminár výška – 143,22 €

Výdavkový pokladničný doklad obsahoval nasledovné údaje:

- *slovné a číselné označenie účtovného dokladu*
- *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov*
- *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva*
- *dátum vyhotovenia účtovného dokladu*
- *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia*
- *podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie*
- *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

**Výdavky v tejto sume boli vynaložené na nasledovný účel:**

- odborná príprava na získanie osobitných kvalifikačných predpokladov pracovníčky Mgr. Marty Droščákovej, ktorá vykonáva štátnu správu na úseku starostlivosti o ŽP v časti odpadové hospodárstvo.

Výdavky predstavovali:	Ubytovanie a strava v celkovej výške	111,20 €
	Cestovné náklady	24,42 €
	Diéty za deň 5 deň absolvovaného školenia	7,60 € (nebola poskytnutá strava)

Obec Zborov nad Bystricou má vypracovaný vnútorný predpis č. 21 zo dňa 01.01.2018 v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 (ďalej len Postupy účtovania) v z.n.p. V rámci vnútorného predpisu Článku 2 ods. 2 je limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 5 000,- Eur - samostatne každá pokladňa. Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že vnútorný predpis pre P1 bol dodržaný a stanovený limit v sledovanom období nebol prekročený. Najvyšší denný limit P1 bol dňa 27.11. 2019 a predstavoval výšku 3938,40€. Naopak najnižší denný limit P1 bol dňa 13.11. 2019 a predstavoval výšku 1005,06 €.

Inventarizácia pokladnice P5

P5 – Názov pokladne: Pokladňa ZpS

Účet pokladne: 211800

Rok 2019

Obdobie: 01.11. 2019 – 30.11.2019

Zápis o pokladničnom skontre zo dňa 30. 11. 2019 udáva nasledujúce údaje:

<b>Počiatkový stav pokladne k 01.01. 2019</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Stav k 01.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 113 469,92 €    Výdavky 112 924,67 €	Zostatok k 01.11. 2019 je 545,25 €
<b>Stav k 30.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 124 599,32 €    Výdavky 124 102,62 €	Zostatok k 30.11. 2019 je 496,70 €

Najvyššie položky príjmov do pokladne P5 za kontrolované obdobie boli:

PPD P5/P/827 - poplatok za Zariadenie ZpS – Capková Mária	výška – 252,60 €
PPD P5/P/827 -poplatok za stravné – Capková Mária	výška – 201,00 €
PPD P5/P/828 - poplatok za Zariadenie ZpS – Baričiaková Emília	výška – 224,60 €
PPD P5/P/829 - poplatok za Zariadenie ZpS – Kováč František	výška – 254,60 €

Najnižšie položky príjmov do pokladne P5 za kontrolované obdobie boli:

VPD P5/P/834 – poplatok stravné réžia dovoz -Jánošíková	výška – 1,60 €
VPD P5/P/822 – poplatok stravné réžia dovoz - Fojtík	výška – 2,00 €

V rámci vnútorného predpisu Článku 2 ods. 2 je limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 5 000,- Eur - samostatne každá pokladňa. Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že vnútorný predpis pre P5 bol dodržaný a stanovený limit v sledovanom období nebol prekročený. Najvyšší denný limit P5 bol dňa 12.11. 2019 a predstavoval výšku 3596,20€. Naopak najnižší denný limit P5 bol dňa 29.11. 2019 a predstavoval výšku 43,50 €.

Inventarizácia pokladnice P7

P7 – Názov pokladne: Pokladňa POS terminál

Účet pokladne: 261010

Rok 2019

Obdobie: 01.11. 2019 – 30.11.2019

Zápis o pokladničnom skontre zo dňa 30. 11. 2019 udáva nasledujúce údaje:

<b>Počiatkový stav pokladne k 01.01. 2019</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Stav k 01.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 1 299,30 €    Zostatok k 01.11. 2019 je 1 299,30 €	
<b>Stav k 30.11.2019 – od 01. januára 2019</b>	
Príjmy 2 485,52 €    Zostatok k 30.11. 2019 je 2 485,52 €	

Najvyššie položky príjmov do pokladne P7 za kontrolované obdobie boli:

P7/20 – poplatok OS 10/2019 – Bulejčík Pavol - výška – 173,25 €

Najnižšie položky príjmov do pokladne P7 za kontrolované obdobie boli:

P7/22 – poplatok daň z pozemkov – p. Hujo    výška – 1,71 €

**Platobný terminál** je elektronické zariadenie, ktoré umožňuje klientovi zaplatiť za tovary a služby bezhotovostne, preto sa v pokladničnej knihe vedú len príjmy, nie výdavky.

Kontrola bola zameraná na preskúmanie vecnej správnosti účtovných dokladov a spočívala v zisťovaní údajov z hľadiska oprávnenosti účtovného prípadu. Za správnosť účtovného prípadu je vždy zodpovedný konkrétny zamestnanec, ktorý účtovný prípad schválil v tomto

prípade starosta obce. Pri kontrole vecnej správnosti účtovných dokladov sa zisťuje správnosť všetkých údajov obsiahnutých v účtovných dokladoch, pričom sa zisťuje súlad obsahu účtovných dokladov so skutočnosťou napr. správnosť uvedeného množstva a ceny, dodržanie zmluvných podmienok, správnosť výpočtu číselných údajov a pod. Podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec správnosť účtovného dokladu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladienie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác. Ak zamestnanec zistí nesúlad účtovného dokladu so skutočnosťou je povinný odstrániť nedostatky s dodávateľom (reklamácia). Preskúmanie vecnej správnosti vykonával starosta obce, čo potvrdil svojím podpisom na pokladničnom doklade. Preskúmanie formálnej správnosti účtovného dokladu spočívalo v zisťovaní toho, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti podľa zákona o účtovníctve a ostatné požiadavky kladené na účtovné doklady. Kontrolované bolo tiež, či už boli vecne overené. Zisťoval som úplnosť a náležitosti účtovných dokladov, dodržanie zásad o oprave účtovných dokladov ( prepisované, negumované, nezatierané ...). **Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

OPATRENIA: *neboli prijaté žiadne*

Zodpovedný: Jantošová Mária, odborný referent

Podpis kontrolóra: Ing. Marián Podmanický

.....

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 06.05.2021

Námietky ku kontrolovaným zisteniam možno podať do: 21.05.2021

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Jantošová Mária, odborný referent

.....

podpis

PaedDr. Juraj Hlavatý, starosta obce

.....

podpis