



OBEC KOŠECKÉ PODHRADIE

Hlavný kontrolór obce

Správa hlavného kontrolóra obce o kontrole vedenia pokladnice obce a pokladničných dokladov v roku 2023

V súlade s ustanovením § 18d ods.1. zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení som v dňoch 7. až 13. septembra 2023 vykonal kontrolu vedenia pokladnice obce a pokladničných dokladov v roku 2023.

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pričom som sa zamerlal hlavne na preverenie:

- internej smernice obce pre vedenie pokladnice,
- súladu účtovného a skutočného stavu pokladničnej hotovosti,
- evidenciu v pokladničnej knihe,
- vedenie príjmových a výdavkových pohybov v pokladnici.

Výsledok kontroly:

1. Obec má vypracovaný vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2023 z 2.1.2023, ktorý nahrádza vnútorný predpis č. 1/2015. Predpis je aktuálny, je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022, č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre štátne rozpočtové organizácie.
2. V pokladničnej knihe boli prekontrolované mesiace január až august 2023. Evidencia v pokladničnej knihe je vedená chronologicky, zápisy časovo a vecne súvisia s predmetnou hotovosťou. Účtovný stav bol nasledovný:

počiatočný stav k 1.1.2023	1 772,50 €,
zostatok k 31.8.2023	2 417,09 €.

Finančný limit na zostatok v pokladnici stanovený vnútorným predpisom vo výške 5 000,00 € nebol prekročený.
3. Prekontrolované boli fyzicky všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady v uvedenom období. Účtované čiastky súhlasia so zápismi v pokladničnej knihe. Základná finančná kontrola je vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Vykonaná bola kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti k 8.9.2023. Hotovosť vo výške 263,20 € súhlasí s účtovným stavom v pokladničnej knihe.

V Košeckom Podhradí 13. septembra 2023

Ing. Zdenko Daňo
hlavný kontrolór obce