

Správa o výsledku vykonanej kontroly

Dňa 15. júla 2020 som vykonala kontrolu, predmetom ktorej bolo vedenie pokladne za rok 2020 (január – jún 2020).

Táto kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení v nadväznosti na § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Cieľom tejto kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov pri vedení pokladní je v súlade so zákonom a so všeobecne právnymi a internými predpismi.

Boli prekontrolované doklady pokladníc:

Pokladničná kniha č. P1 – Pokladnica hlavná

Pokladničná kniha č. P2 – Pokladnica lesy

Pokladničná kniha č. P3 – Pokladňa Dane

Pokladničná kniha č. P4 – Pokladňa Evidencia obyvateľstva

Práca s hotovosťou na Obecnom úrade Ďurčiná je zabezpečovaná prostredníctvom jednej hlavnej pokladne a troch pomocných pokladní. V pôsobnosti Obce za zabezpečovanie pokladničných operácií (príjem a výdaj v hotovosti) zodpovedá osoba hmotne zodpovedná za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti a ceninami (ďalej len „pokladník“).

V kontrolovanom období boli pokladničné operácie evidované v pokladničných knihách Pokladne P1, P2 a P4 chronologicky s uvedením:

- počiatočného stavu
- súpisu finančných operácií (príjmov výdavkov za príslušný deň)
- obrátov za príslušný deň a od začiatku účtovného obdobia
- vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Pokladničné operácie v pokladničnej knihe P3 vedenou p. Jankou Kurucovou neboli príjmové operácie chronologicky vedené v dňoch 4.februára 2020 a 5.februára 2020.

V pokladničnej knihe Pokladňa P3 boli doklady dňa evidované nasledovne:

4.2.2020

P3/18 v sume 2,- € - prijatá platba od Antona Kozárca – overenie podpisu

P3/25 v sume 205,41 – daň z nehnuteľností (24,21 €, 37,20 €) a komunálny odpad (144,- €)

P3/26 v sume 96,- € – komunálny odpad

5.2.2020

P3/22 v sume 2,- € - prijatá platba od VIVACO-SK, s.r.o., Ďurčiná – overenie podpisu

P3/23 v sume 3,62 € - daň z nehnuteľností

P3/24 v sume 79,82 € - daň z nehnuteľností (9,72 €, 22,10 €) a komunálny odpad (48,- €)

P3/27 v sume 16,- € - prijatá platba od p. Mihalca – overenie podpisu

P3/28 v sume 14,- € - poplatok za ŠKD

Pri fyzickej kontrole jednotlivých dokladov bolo zistené, že doklady č. P3/19, P3/20 a P3/21 sú síce vystavené, ale v doklade P3/19 s dátumom 4.2.2020 je uvedená suma 0,- a nie je pri nej uvedený žiaden platca, pri doklade P3/20 s dátumom vystavenia 4.2.2020 nie je uvedený platca, suma prijatia je 0,- € a pri doklade č. P3/21 s dátumom vystavenia 5.2.2020 je uvedený platca p. Anton Kozarec, suma prijatia je 0,- €.

Taktiež doklady s poradovými číslami P3/25 a P3/26 s dátumom prijatia 4.2.2020 mali byť chronologicky zaevidované za dokladmi P3/22, P3/23 a P3/24 s dátumom prijatia 5.2.2020.

Pokladničné doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady v pokladniach č. P1, P2 a P4 sú číslované podľa poradia zápisov v

pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje.

Pokladničné doklady v pokladni č. P3 v dňoch 4. februára 2020 a 5. februára 2020 neboli číslované narastajúcim spôsobom.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy, čo v prípade pokladne P3 v dňoch 4. februára 2020 a 5. februára 2020 nie je, čím dochádza k skresleniu finančnej hotovosti priamo v uvedenej pokladničnej knihe.

Kontrolou boli zistené nedostatky a porušenia pri vedení pokladničnej knihy č. P3 – Pokladňa Dane vedenou p. Jankou Kurucovou, zamestnankyňou Obce Ďurčiná.

Správa o výsledku kontroly č. 1/2020 bola vyhotovená dňa 30.07.2020.

Prerokovanie správy o kontrole č. 1/2020 sa uskutočnilo dňa 3.8.2020 za prítomnosti Mgr. Martiny Bohušovej, starostky obce, Janky Kurucovej, zamestnankyne Obce Ďurčiná a Aleny Uríkovej, hlavnej kontrolórky obce.

Vykonanou kontrolou č. 1/2020 boli zistené nedostatky, preto bolo potrebné okamžite prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

Dňa 4.8.2020 mi bolo mailom doručené vyjadrenie sa Janky Kurucovej k zisteným skutočnostiam – príloha č. 1 tejto správy.

Nakoľko toto vyjadrenie nebolo dostačujúce, zaslala som jej mailom moje vyjadrenie, resp. návrh prijatia opatrení – príloha č. 2 tejto správy.

V mesiaci september 2020 bude vykonaná následná kontrola prijatých opatrení. O tejto kontrole bude vyhotovená správa, ktorú predložím obecnému zastupiteľstvu.

Alena Uríková
hlavná kontrolórka obce