



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Kontrola stavu a pohybu finančných prostriedkov obecnej pokladne k 30.11.2024

- kontrola stavu a pohybu finančných prostriedkov obecnej pokladne k 30.11.2024 Obce Košická Belá vyplýva Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024,

Kontrolované obdobie: stav k 30.11.2024

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Košická Belá

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Košická Belá

Predmet kontroly: stav a pohyb finančných prostriedkov obecnej pokladne k 30.11.2024

Cieľ finančnej kontroly: kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce v pokladni a dodržiavanie platných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Predložené doklady: pokladničné knihy, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, pokladničná hotovosť.

- legislatívna úprava:
 - ✓ kontrola vykonaná v zmysle ust. § 18d a ust. § 18e Zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
 - ✓ Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - ✓ Zákon č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - ✓ Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - ✓ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

KONTROLNÉ ZISTENIA

- kontrola fyzického stavu pokladničnej hotovosti v pokladni bola uskutočnená dňa 10.12.2024,
- stav finančných prostriedkov v pokladni súhlasil so stavom finančných prostriedkov zaúčtovaných v pokladničnej knihe,
- pokladničná kniha za november 2024 obsahovala príjmové a výdavkové pokladničné doklady, účtovné zápisy sú usporiadané chronologicky ako ukladá § 11 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú zaevidované v účtovnom programe a obsahujú potrebné náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších,

- v zmysle § 32 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších, obsahujú príjmové a výdavkové pokladničné doklady podpisový záznam,
- príjmy pokladne tvoria platby za: nájomné obytných priestorov, rôzne druhy správnych poplatkov, komunálny odpad, miestne dane, prenájom majetku obce, a iné;
- výdavky pokladne pozostávajú z platieb za: drobné nákupy, všeobecný materiál, kancelárske potreby pre OcÚ, PHM do vozidiel, poštové poplatky, cestovné, a iné;
- finančné prostriedky sú uchovávané v pokladnici, ktorá nachádza v trezore.

Stav pokladničnej hotovosti k 30.11.2024

Hodnota	Počet ks	Celkom v EUR
200,00	1	200,00
100,00	51	5 100,00
50,00	26	1 300,00
20,00	45	900,00
10,00	75	750,00
5,00	20	100,00
2,00	36	72,00
1,00	46	46,00
0,50	36	18,00
0,20	59	11,80
0,10	43	4,30
0,05	47	2,35
0,02	1	0,02
0,01	1	0,01
x	x	8 504,48

ZÁVER

- účtovný stav podľa pokladničnej knihy súhlasí s fyzickým prepočítaním pokladničnej hotovosti,
- pri kontrole pokladničných dokladov neboli zistené porušenia príslušných noriem - Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- bez zistenia nedostatkov.

V Košickej Belej 10.12.2024

Ing. Terézia Gregorovičová
Hlavný kontrolór obce