

SPRÁVA
o výsledku kontroly č. 2/2023
bezhotovostných a hotovostných finančných operácií obce zabezpečovaných OcÚ
v Lukavici v roku 2023

V zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v platnom znení

Začiatok kontroly:

01.04.2023

Ukončenie kontroly:

31.12.2023

Kontrolovaný subjekt:

Obec Lukavica

Kontrolu vykonal:

JUDr. Katarína Frindtová

Predmet kontroly:

Bezhotovostné a hotovostné finančné operácie obce

Kontrolované obdobie:

01/2023– 12/2023

Kontrolovaný subjekt:

Obecný úrad Lukavica:

- Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Zákona č. 419/2007 Z. z. Oznámenie o postupoch účtovania pre rozpočtové, príspevkové organizácie ŠF, obce a VÚC.
- Ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole, ktorý zakotvuje povinnosť pre orgán verejnej správy overiť základnú finančnú operáciu alebo jej časť.
- Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva.

Doklady predložené ku kontrole:

Pokladňa za rok 2023 – 463 pokladničných dokladov a pokladničnú knihu od 01.01.2023 – 31.12.2023.

Kontrolovala som náležitosti náhodne vybraných dokladov, postupnosť evidencie pokladničných dokladov, vykonanie základnej finančnej kontroly na dokladoch, inventarizáciu pokladne.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dva zamestnanci na všetkých pokladničných dokladoch, tak ako vyžaduje zákon.

Inventarizácia pokladnice

Obec je povinná vykonávať inventarizáciu pokladnice v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom pri inventúre pokladnice porovnáva skutočnú a vykázaný účtovný stav hotovostných prostriedkov a cenín.

V zmysle ustanovení § 29 zákona č. 431/2002 ods. 3 peňažné prostriedky v hotovosti je obec povinná inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovnú závierku, teda ku 31.12.2023.

Inventúra pokladnice bola vykonaná k 31.12.2020

Por. Číslo	K dátumu	Hotovosť v pokladni	Dátum kontroly
1.	31.12.2023	193,99 Eur	31.12.2023
2.	31.12.2023	231,01	31.12.2023

Záver:

V zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej jedenkrát za účtovné obdobie. Obec si túto povinnosť splnila.

Taktiež je subjekt povinná doložiť Inventúry súpis, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonanej inventarizácii pokladne bol doložený tento súpis, čím bola zákonná povinnosť splnená.

Pri základnej finančnej kontrole pokladničných operácií je dodržaná zásada „štyroch očí“.

Pri kontrole som nezistila nedostatky.

V Lukavici, dňa 17.05.2024

JUDr. Katarína Frindtová
hlavná kontrolórka obce