

Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou **v Základnej škole Jána Zemana za I. polrok 2017**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 66/2017 zo dňa 20. 09. 2017 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa kontrolu vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole Jána Zemana za I. polrok 2017.

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)

Cieľ kontroly:

- zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola zameraná na:

- oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií,
- inventarizáciu pokladne,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- dodržiavanie stanoveného limitu pokladne.

Skontrolované doklady:

- Zásady vedenia pokladnice
- dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- pokladničné doklady za I. polrok 2017,
- dokumenty týkajúce sa inventarizácie peňažných prostriedkov za I. polrok 2017

Výsledok kontroly

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 29 ods. 3 je povinnosťou účtovnej jednotky inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kontrolou bolo zistené, že daná inventarizácia bola za obdobie 1. polroka 2017 vykonaná 2 krát, a to k 31. 03. 2017 a k 31. 05. 2017. Podľa vykonanej inventarizácie účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa v § 6 odsek 3 uvádza, že cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä: dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy a dodržiavanie tohto zákona v zmysle ďalších odsekov citovaného paragrafu. Základná finančná kontrola bola vykonaná pri všetkých pokladničných dokladoch v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií – v kontrolovanej organizácii je spísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dodržiavanie stanoveného limitu pokladne – podľa Zásad vedenia pokladnice – je povolený zostatok v pokladnici 2000,- EUR – tento limit bol dodržaný.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú zaevidované a zaúčtované v súlade so zákonom účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

V Novej Bani, 13. decembra 2017

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa