

## **ZÁZNAM O KONTROLE HK 2011-03**

vykonanej hlavným kontrolórom obce podľa osobitných predpisov – zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Označenie kontrolovaného subjektu:** obec Šarišské Sokolovce

**Čas vykonania kontroly :** október, november, december 2011

**Kontrolované obdobie:** september, október, november, december

**Kontrolu vykonal:** Mária Galeštoková – hlavný kontrolór obce

### **PREDMET a ROZSAH KONTROLY**

Predmetom kontroly je kontrola pokladničných dokladov

### **Vyžiadané doklady:**

Pokladničná kniha pre rok 2011

Pri kontrole prítomná p. Mikolajová Mária.

### **ZISTENIA KONTROLY:**

- Príjmové doklady (platby od občanov – daň, TKO, voda) zaúčtované v evidencii pokladne jedným dokladom za celý mesiac – *neprípustný spôsob*, nakoľko nie je hodnoverne zdokumentovaný stav, a tým nepodáva verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva
- Účtovná jednotka je povinná postupovať v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. zákona o účtovníctve. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu. - *nedodržané*
- Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý okrem iného musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. – *absencia*
- Nákup poštových cenín – v poriadku. Spotreba poštových cenín podľa zistených záznamov hneď zaevidovaná do spotreby – bez priloženého záznamu.
- Pri kontrole pracovníčka oboznámená so zisteniami

**Odporúčanie:**

- Účtovníctvo viesť aktuálnym spôsobom podľa zákona o účtovníctve.
- Dokúpiť programové vybavenie pre vedenie účtovníctva „, pokladňa“

Dátum vypracovania záznamu: 17.1.2012

Podpis hlavného kontrolóra: .....

So záznamom o kontrole boli oboznámení :

starosta obce *Ing. Daniel Mikolaj, PhD.*

poslanci OcÚ na zasadnutí dňa 14.03.2012