

Správa č. 10/2024 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk
december 2023

Finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Sirk na I. polrok 2024, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2023 zo dňa 14.12.2023.

Kontrolované obdobie: 1.12.2023 – 31.12.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 13.3.2024

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk

Cieľ kontroly: cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrola bola zameraná na:

- kontrolu príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“),
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti,
- odstránenie nedostatkov z predchádzajúceho obdobia.

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie december 2023,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie december 2023 (od č. 2063 do č. 2229),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie december 2023 (od č. 2063 do č. 2229).

Kontrolné zistenia:

Príjmy hotovosti do pokladne pozostávali z platieb za:

- nájomné, vodu, komunálny odpad, splátky dlhov, dobitie kreditu na vodu, daň z nehnuteľností, správne poplatky, hrobové miesta, za vozidlá Ford a Traktor, pokuty za priestupky, pohreby, stravné v ŠJ, nájomné za garáž, členské v obecnej knižnici, poplatky za KD a ŠJ, nádobu na odpad,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 11/2023 a rodičovské prídavky za 11/2023.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: Mikulášske balíčky z obce, oblečenie, hračky a učebné pomôcky pre deti do MŠ, darčkové koše jubilantom, kolekcie pre dôchodcov, plaketa, kancelárske potreby, kalendáre, dar k sobášu, diaľničnú známku, dvere do KD,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo a Traktor) a MOS,
- poštové poplatky, výpis z RT, príspevok na Mikuláša do ZŠ a MŠ, ošatné za II. polrok 2023, dohody o vykonaní prác, občerstvenie na posedení dôchodcov, odvod hotovosti do banky za stravné zo ŠJ,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 11/2023.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sirk je p. Dobšinská, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – **bez nedostatkov**.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve:

V kontrolovanom subjekte **nebolo zistené** porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky, za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené, či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod.) bol vystavený VPD alebo PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 6.000,- €. V sledovanom období **došlo k jeho prekročeniu**. Dňa 18.12.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.115,15 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 115,15 €, dňa 19.12.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.472,59 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 472,59 €, dňa 20.12.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.492,19 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 492,19 € a dňa 21.12.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.580,48 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 580,48 €. Prekročenie limitov nastalo z dôvodu vyšších príjmov za nájomné a poplatkov za odber vody v uvedenom mesiaci. Tieto prekročenia limitov boli zdôvodnené zodpovednou osobou a odsúhlasené starostom obce a bol vypracovaný zápis v zmysle internej smernice. Bola vykonaná inventúra pokladne k 31.12.2023 so zostatkom 0 € – **bez nedostatkov**.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte **nedošlo k porušeniu** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: neboli zistené nedostatky.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 13.3.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 13.3.2024 Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 13.3.2024 Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 23.4.2024 obecné zastupiteľstvo