

Správa č. 16/2024 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk
marec 2024

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: 1.3.2024 – 31.3.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 14.5.2024

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 marec 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie marec 2024 (od č. 330 do č. 569),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie marec 2024 (od č. 330 do č. 569).

Kontrolné zistenia:

Príjmy hotovosti do pokladne pozostávali z platieb za:

- nájomné, vodu, komunálny odpad, splátky dlhov, dobitie kreditu na vodu, daň z nehnuteľností, daň za VP, správne poplatky, hrobové miesta, splátky pohrebov, poplatky za traktor, nádobu na odpad, požičanie pracovného náradia, členské v obecnej knižnici, stravné v ŠJ, nájomné za garáže na Železníku,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 2/2024 a rodičovské prídavky za 2/2024.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: dary k uvítaniu do života a k sobášu, darčekové koše jubilantom, motorové oleje pre MOS, materiál k odchytu psov, SIM karty pre MOPS, prípravok proti mravcom, poháre na súťaž v stolnom tenise, práčka do MŠ,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Ford Tranzit a Toyota),
- poštové poplatky, repre – občerstvenie na voľbách prezidenta, strava na voľbách, materiál pre DHZ, odvod hotovosti za stravné v ŠJ, odmeny a cestovné náhrady pre členov volebných komisií, vstupenky do divadla, divadelné predstavenie pre MŠ,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 2/2024.

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 15.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.757,10 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 757,10 €, dňa 19.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **7.068,78 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 1.068,78 €, dňa 20.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **7.331,21 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 1.331,21 €, dňa 21.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **7.409,51 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 1.409,51 €, dňa 22.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **7.165,01 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 1.165,01 €, dňa 25.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.139,99 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 139,99 €, dňa 26.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.205,99 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 205,99 € a dňa 28.3.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.382,22 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 382,22 €. Prekročenie limitov nastalo z dôvodu vyšších príjmov za nájomné a odber vody v nájomných bytoch a poplatkov za KO v uvedenom mesiaci. Tieto prekročenia limitov boli zdôvodnené zodpovednou osobou a odsúhlasené starostom obce a bol vypracovaný zápis v zmysle internej smernice – **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: 14.5.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 27.5.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 27.5.2024

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 30.5.2024

obecné zastupiteľstvo