

Správa č. 20/2024 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk
apríl 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: 1.4.2024 – 30.4.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 1.7.2024

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 apríl 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie apríl 2024 (od č. 570 do č. 833),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie apríl 2024 (od č. 570 do č. 833).

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, dom smútku, prenájom stolov a stoličiek, stravné v ŠJ, nájomné za garáže na Železníku,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 3/2024 a rodičovské prídavky za 3/2024.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: dary k uvítaniu do života, batéria do Fiata Doblo, hygienické potreby do ŠJ, toner, myš k PC, kancelárske potreby, materiál pre údržbu,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Traktor a Toyota) a MOS,
- poštové poplatky, repre – občerstvenie, odvod hotovosti za stravné v ŠJ, cestovné výdavky, odmeny a cestovné náhrady pre členov volebných komisií, výplata odmien poslancom za I. štvrtrok 2024, strava pri prezidentských voľbách, prenájom WC na Železníku, STK za Fiat a Citroen,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 3/2024.

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 7-krát**. Dňa 2.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.373,72 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 373,72 €, dňa 3.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.471,08 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 471,08 €, dňa 22.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.180,42 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 180,42 €, dňa 23.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.191,58 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 191,58 €, dňa 24.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.244,08 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 244,08 €, dňa 25.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.346,86 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 346,86 € a dňa 26.4.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.024,42 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 24,42 €. Prekročenie limitov nastalo z dôvodu vyšších príjmov za nájomné a odber vody v nájomných bytoch a poplatkov za KO a DzN 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: 1.7.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 2.7.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 2.7.2024

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 27.8.2024

obecné zastupiteľstvo