

Správa č. 20/2023 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk

január 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 2023, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2022 dňa 15.12.2022.

Kontrolované obdobie: 1.1.2023 – 31.1.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 4.4.2023

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 január 2023,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie január 2023 (od č. 1 do č. 168),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie január 2023 (od č. 1 do č. 168).

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, poplatky za dom smútku, rybársky lístok, garáže, hrobové miesta, za vozidlá Ford a traktor, materskú školu, členské v obecnej knižnici,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 12/2022 a rodičovské prídavky za 12/2022.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: kancelárske potreby pre OcÚ - referendum, tonery, darčkové koše, materiál pre KD a ŠJ, dary k sobášom, notebook Lenovo pre sklad, učebné pomôcky do MŠ,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Ford Tranzit, Traktor) a MOS, údržba a materiál do Fiatu Doblo,
- poštové poplatky, cestovné príkazy,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 12/2022, výplaty odmien poslancom za II. polrok 2022, výplaty odmien členom komisií na referende.

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 **nedošlo k jeho prekročeniu**.

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: 4.4.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 25.4.2023

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 4.4.2023

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 21.6.2023

obecné zastupiteľstvo