

Správa č. 24/2023 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk

marec 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: 1.3.2023 – 31.3.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 9.5.2023

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 marec 2023,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie marec 2023 (od č. 361 do č. 596),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie február 2023 (od č. 361 do č. 596).

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 užívanie verejného priestranstva, správne poplatky, poplatky za dom smútku, hrobové miesta, drobný stavebný odpad, za vozidlá Ford a Traktor, členské v obecnej knižnici, rybársky lístok, stravné v ŠJ,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 2/2023 a rodičovské prídavky za 2/2023.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: materiál do KD, materiál k skrinkám do požiarnej zbrojnice, tlačivá a kancelárske potreby pre OcÚ, kancelárske a hygienické potreby do ŠJ, dar k sobášu, darčkové koše,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Traktor,) a MOS, poplatok za technickú kontrolu Tatra,
- poštové poplatky, cestovné príkazy, e-kolok, prenájom WC na Železníku počas referenda, čerpanie sociálneho fondu na kultúrne podujatie,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 2/2023.

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 15.3.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti 6.070,35 €, čím došlo k jeho prekročeniu o 70,35 €. Dňa 16.3.2023 bol zostatok pokladničnej hotovosti 6.032,84 €, čím došlo k jeho prekročeniu o 32,84 €. Prekročenie limitu nastalo z dôvodu príjmov zo školskej jedálne za dva mesiace vo výške 3.768,19 €. Dňa 20.3.2023 bol zrealizovaný odvod hotovosti na účet obce vo výške 3.768,19 € (VPD č. 496). Toto prekročenie limitu bolo 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: 9.5.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 8.6.2023

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 8.6.2023

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 21.6.2023

obecné zastupiteľstvo