

Správa č. 27/2024 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk

jún 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 II. polrok 2024, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2024 zo dňa 25.6.2024.

Kontrolované obdobie: 1.6.2024 – 28.6.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 16.9.2024

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 jún 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie jún 2024 (od č. 1021 do č. 1183),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie jún 2024 (od č. 1021 do č. 1183).

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, Ford Tranzit, požičané náradie a použitie ŠJ, stravné v ŠJ, členské v obecnej knižnici, pokuty za priestupky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 5/2024 a rodičovské prídavky za 5/2024.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: cukrovinky na MDD, dar k uvítaniu do života, materiál na údržbu, lešenie a do ŠJ, knihy pre deti a detské pyžamá do MŠ,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Traktor a Toyota) a MOS,
- poštové poplatky, občerstvenie na voľby, príspevok pre Atletický klub detí pri ZŠ v Sirku, cestovné výdavky, dohody o vykonaní prác, darčkové koše pre jubilatov, odmeny členov volebných komisií, strava na MDD, prenájom WC na Železníku počas volieb,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 5/2024.

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 1-krát**. Dňa 28.6.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.777,04 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 777,04 €. Prekročenie limitu nastalo z dôvodu príjmu za stravné a réžiu zo ŠJ za mesiac máj 2024. 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: 16.9.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 17.9.2024 Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 17.9.2024 Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 20.11.2024 obecné zastupiteľstvo