

**Správa č. 29/2024 o výsledku finančnej kontroly**  
**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia**  
**pokladne Obecného úradu Sirk**  
**júl 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:** 1.7.2024 – 31.7.2024

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 30.9.2024

**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 júl 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie júl 2024 (od č. 1184 do č. 1397),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie júl 2024 (od č. 1184 do č. 1397).

**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, poplatky za traktor, Ford Tranzit, použitie ŠJ a KD, stravné v ŠJ, školné v MŠ, pokuty za priestupky, nádoby na odpad,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 6/2024 a rodičovské prídavky za 6/2024.

**Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:**

- drobné nákupy: kancelárske tlačivá, maliarske farby do ŠJ, učebné pomôcky do MŠ, dar k sobášu, materiál pre DHZ, motorové oleje pre MOS, pracovná obuv pre MOPS, granule pre psov,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo, Traktor a Toyota) a MOS,
- poštové poplatky, dohody o vykonaní prác, odmeny poslancom za I. polrok 2024, odvod za stravné zo ŠJ, občerstvenie DHZ na súťaži, ošatné za I. polrok 2024,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 6/2024.

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 2-krát**. Dňa 1.7.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.536,79** €, čím došlo k jeho prekročeniu o 536,79 € a dňa 2.7.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.571,90** €, čím došlo k jeho prekročeniu o 571,90 €. 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: 30.9.2024

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 2.10.2024

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 2.10.2024

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 20.11.2024

obecné zastupiteľstvo