

**Správa č. 31/2024 o výsledku finančnej kontroly**  
**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia**  
**pokladne Obecného úradu Sirk**  
**august 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:** 1.8.2024 – 31.8.2024

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 7.10.2024

**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 august 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie august 2024 (od č. 1398 do č. 1559),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie august 2024 (od č. 1398 do č. 1559).

**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, stolov a stoličiek, poplatky za hrobové miesta, členské v obecnej knižnici,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 7/2024 a rodičovské prídavky za 7/2024.

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

- drobné nákupy: nákup a občerstvenie na akcii Sirkovský kotlík, hygienické potreby do ŠJ, granule pre psov, vence k pomníkom, toner do tlačiarne,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Ford Tranzit a Toyota) a MOS,
- poštové poplatky, dohoda o vykonaní práce, zmluvy o hudobných vystúpeniach na akcii Poklady na Železníku a oslavách výročia SNP, ceny pre deti na akcii Poklady na Železníku,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 7/2024.

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 **nedošlo k jeho prekročeniu** – **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: 7.10.2024

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 8.10.2024

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 8.10.2024

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 20.11.2024

obecné zastupiteľstvo