

Správa č. 36/2024 o výsledku finančnej kontroly
nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia
pokladne Obecného úradu Sirk

október 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: 1.10.2024 – 31.10.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 12.11.2024

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 október 2024,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2024 (od č. 1711 do č. 1869),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2024 (od č. 1711 do č. 1869).

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, splátky za pohreby, poplatky za traktor a Ford Tranzit, poplatok za rozhlas, KD a ŠJ, za požičané náradie, stravné zo ŠJ, hrobové miesta,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 9/2024 a rodičovské prídavky za 9/2024.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za:

- drobné nákupy: občerstvenie a hygienické potreby na OcÚ, granule pre psov, materiál k lešeniu, ohrievače na OcÚ, obrazy panovníkov do KD a ZŠ, darčkové koše jubilantom, skartovač do MŠ, obuv na stolný tenis,
- PHM pre obecné vozidlá (Iveco, Fiat Doblo, Traktor, Ford Tranzit a Toyota) a MOS,
- poštové poplatky, dohoda o vykonaní práce, výplata odmien poslancom za 3. štvrtrok 2024, odvod hotovosti za stravné zo ŠJ, cestovné výdavky,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 9/2024.

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 4.10.2024 bol zostatok pokladničnej hotovosti **6.437,71 €**, čím došlo k jeho prekročeniu o 437,71 €. Prekročenie limitu nastalo z dôvodu príjmu za stravné a réžiu zo SJ za mesiace 8/2024 a 9/2024. 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: 12.11.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 12.11.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 12.11.2024

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 16.12.2024

obecné zastupiteľstvo