

**Správa č. 41/2023 o výsledku finančnej kontroly**  
**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia**  
**pokladne Obecného úradu Sirk**  
**október 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 II. polrok 2023, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2023 zo dňa 21.6.2023.

**Kontrolované obdobie:** 1.10.2023 – 31.10.2023

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 19.12.2023

**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 október 2023,
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2023 (od č. 1759 do č. 1915),
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2023 (od č. 1759 do č. 1915).

**Kontrolné zistenia:**

**Príjmy hotovosti do pokladne pozostávali z platieb za:**

- nájomné, vodu, komunálny odpad, splátky dlhov, dobitie kreditu na vodu, daň z nehnuteľností, správne poplatky, hrobové miesta, za vozidlá Ford a Traktor, pokuty za priestupky, použitie KD a ŠJ, požičané náradie, požičané stoly a stoličky, poplatok v obecnej knižnici, pohreby, dom smútku, stravné v ŠJ,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 9/2023 a rodičovské prídavky za 9/2023.

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

- drobné nákupy: kancelárske potreby pre OcÚ, materiál do ŠJ, učebné pomôcky do MŠ, pracovné náradie pre MOS,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, Fiat Doblo a Traktor) a MOS,
- poštové poplatky, užívanie sociálneho zariadenia na Železníku, výplata dohody o vykonaní práce – príprava a organizácia volieb do NR SR, cestovné výdavky, odvod hotovosti do banky za stravné zo ŠJ, výplata odmien poslancom na III. štvrťrok 2023, STK za prívies a Ford Tranzit,
- výplata DvHN a rodičovských prídavkov za 9/2023.

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 **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: 19.12.2023

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 19.12.2023

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 19.12.2023

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec

Dňa: 6.3.2024

obecné zastupiteľstvo