



## **Správa z vykonanej kontroly č. 5/2024**

*V súlade s § 18d zákona č. 36/1990 Zb. o obecnom zriadení a v z.n.p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola:*

<b>Predmet kontroly:</b>	<b>Kontrola pokladničných operácií obecného úradu Strážavy</b>
<b>Povinná osoba:</b>	Obec Strážavy, obecný úrad
<b>Cieľ kontroly:</b>	Zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2024, I. polrok 2024
<b>Dátum vykonanej kontroly:</b>	10.7.2024
<b>Dátum zaslania správy:</b>	12.8.2024

### **Kontrola:**

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo OcÚ na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti HK obce Strážavy je správa o výsledkoch kontroly vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole pokladničných operácií na OcÚ Strážavy vyplýva HK z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha obecný úrad.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2024.

### **Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. vnútorný predpis č. 03/2019 pre vedenie účtovníctva,
4. vnútorný predpis č. 03/2019 pre vedenie pokladničnej agendy.



***Výsledok kontroly:***

Dňa 10.07.2021 o 8:00 bola vykonaná HK náhodná fyzická kontrola pokladničného zostatku v pokladni obecného úradu Strážavy.

Kontrolou nebol zistený žiaden rozdiel medzi pokladničnou hotovosťou podľa pokladničnej knihy a fyzicky prepočítanou pokladničnou hotovosťou. Suma 980,72 € neprekročila limit pokladničnej hotovosti 5.000 € stanovený zákonom o účtovníctve. Pokladničná kniha predložená ku kontrole spĺňala náležitosti stanovené zákonom, t.j. názov organizácie, obdobie, ktorého sa týka, stanovený limit pokladničnej hotovosti bol vykázaný ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah pokladničnej operácie, príjmy a výdavky v hotovosti alebo platené kartou, zostatok pokladničnej hotovosti.

Kontrolované príjmové i výdavkové pokladničné doklady boli číslované chronologicky, a to od čísla P1/001 do čísla P1/631, spolu narastajúcim spôsobom. Skontrolované boli doklady za obdobie od 1.1.2024 do 10.7.2024, a to najmä z hľadiska zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti. PPD boli vystavované aj k bezhotovostným platbám.

Pokladničné doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Cez pokladňu boli realizované drobné výdavky a prijímaná hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle všeobecne záväzných nariadení, napr. za daň z nehnuteľnosti, poplatok za odpad, poplatok za rozvoj, poplatky za psa, správne poplatky, poplatky za vyhlásenie rozhlasom a iné poplatky.

Výdavkové pokladničné doklady boli vystavené napr. na zálohy zamestnancom, na reprezentačné účely, nákup drobného materiálu, nákup kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov pre potreby OcÚ a iné.

Príjmové pokladničné doklady boli podpisované prijímateľom – pokladníčkou a starostom obce pri vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Výdavkové pokladničné doklady boli podpisované pokladníčkou a prijímateľom pokladničnej hotovosti. Základná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, a to podpisovým záznamom vykonaným pokladníčkou, zodpovednou za výdaj hotovosti na konkrétny účel, a starostom obce.

Pokladnička p. Reitšpísová má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná v zmysle § 29 ods. 3 druhej vety zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti zistený fyzickou inventúrou sa rovnal účtovnému stavu zachytenému v účtovníctve.

***Odporúčania:***

1. aktualizovať vnútorný predpis č. 03/2019 pre vedenie pokladnice obce, doplniť článok o výške denného limitu pokladničnej hotovosti,
2. aktualizovať vnútorný predpis č. 03/2019 pre vedenie účtovníctva obce.



**Záver:**

Pri kontrole pokladničných operácií u povinnej osoby neprišlo k porušeniu vnútorného predpisu č. 03/2019 pre vedenie pokladnice obce, ani k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Strážavy, 12.8.2024

Mgr. Zuzana Škutilová  
HK obce Strážavy

Správa z kontroly bola predložená na vedomie OZ Strážavy dňa: 22.08.2024

**Návrh uznesenia**

Obecné zastupiteľstvo v Strážavách po prerokovaní materiálu

**b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správu o výsledku kontroly pokladničných operácií na Obecnom úrade Strážavy za 1. polrok 2024.