

SPRÁVA

O VÝSLEDKOCHE KONTROLY Č. 6/2024

zostatku pokladničnej hotovosti v pokladni na Obecnom úrade Slaská

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa dozvedela pri výkone svojej činnosti v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2024, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 125/2024 zo dňa 27.06.2024 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: 09/2024

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 26.09.2024

Predmet kontroly:

- kontrola pokladničnej hotovosti obce, skutočného a účtovného stavu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (Inventarizácia pokladničnej hotovosti)
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku pokladničnej hotovosti v zmysle interných predpisov obce

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov zamestnancami obce
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. „*Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“
2. Účtovné doklady pokladne obce za rok 2024
3. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.09.2024 do 26.09.2024

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v rámci kontrolovaného obdobia riadila platným všeobecne záväzným právnym predpisom, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a interným predpisom obce, „*Smernicou o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti obce

Inventarizácia pokladničnej hotovosti sa v zmysle Čl. 4 ods. 4. internej „*Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“ vykonáva v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. starostom obce alebo hlavným kontrolórom obce.

Dňa 26.09.2024 bola hlavnou kontrolórkou obce vykonaná kontrola zostatku pokladničnej hotovosti v pokladni na OcÚ Slaská. Inventarizáciou sa zistilo, že skutočný stav hotovosti v pokladni sa zhodoval so stavom hotovosti uvedeným v pokladničnej knihe i s účtovným stavom na účte v hlavnej knihe, ktorý bol vykázaný v čiastke 3 362,80 eur, neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Z inventarizácie bol vyhotovený inventúrny súpis, ktorý je prílohou tejto správy a je podpísaný osobou hmotne zodpovednou, hlavnou kontrolórkou a starostom obce.

Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti je určený v Čl. 4 ods. 2. internej „*Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“ vo výške 1 000,00 eur. Vykazuje sa ku koncu každého dňa, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

V čase vykonania kontroly bol tento limit prekročený o 2 362,80 eur, limit pokladne bol prekročený aj počas vybraných septembrových dní, za ktoré boli v pokladni pohyby.

Kontrolné zistenie: Konštatujem, že prekročením finančného limitu pokladne obce bol porušený Čl. 4 ods. 2. internej „*Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“, ktorý stanovuje limit vo výške 1 000,00 eur.

Odporúčanie: Dodržiavať stanovený denný limit pokladničnej hotovosti, príp. prehodnotiť výšku limitu v internej smernici, aby bol postačujúci pre potreby obce. Určenie limitu nie je povinnosťou zo zákona, je však dôležité pre prípad poistnej udalosti, nakoľko poisťovňa prípadnú škodu uhradza len do výšky limitu pokladničnej hotovosti stanovenej v internej smernici, kde je spomínaný limit zostatku pokladničnej hotovosti vo výške 1 000,00 eur.

Konštatujem, že kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, kontrolovaný subjekt viedol a nakladal s pokladničnou hotovosťou v rámci zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., skutočný stav pokladne súhlasil s jej účtovným stavom, pričom neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Jediným nedostatkom bolo nedodržiavanie vlastnej internej „*Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“, t. j. opakované prekročenie pokladničného limitu v rámci kontrolovaného obdobia.

Príloha:

1. Inventúrny súpis k 26.09.2024

ZÁVER

Námatkovou kontrolou vykonanou z podnetu hlavnej kontrolórky obce Slaská boli v rámci preverovaného obdobia zistené nedostatky.

Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa s odporúčaním.

Dátum vyhotovenia správy: 27.09.2024

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 21.10.2024

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Mgr. Daniel G e l i e n
starosta obce