

## **Správa o kontrole**

### **vykonanej hlavným kontrolórom obce Matiašovce**

Dátum vykonania kontroly: 11.09.2024 – 23.10.2024

Miesto vykonania kontroly: obec Matiašovce - Obecný úrad

Kontrolu vykonal: Katarína Lopatová, hlavný kontrolór obce Matiašovce

Predmet kontroly: Kontrola pokladne obce Matiašovce - príjmy a výdavky v hotovosti.

Kontrolované obdobie: „Pokladňa 01/2024 - 06/2024“

#### **Dôvodová správa**

Na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Matiašovce“ bola vykonaná kontrola pokladne obecného úradu, podľa §18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20 - §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### **Cieľom kontroly bolo overiť:**

Ø Či bol postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

1. Skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti
2. Dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti
3. Obsah a spôsob vedenia pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov.

### **Doklady predložené ku kontrole:**

Pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2024 do 30.06.2024

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie:

Január 01.01.2024 – 31.01.2024	PPD č. 2 – 11	3 517,57
	VPD č. 1 – 45	3 137,65
	Zostatok:	<u>379,92</u>
Február 01.02.2024 – 29.02.2024	PPD č. 13 – 20	5 374,82
	VPD č. 46 – 85	4 846,55
	Zostatok:	<u>908,19</u>
Marec: 01.03.2024 – 31.03.2024	PPD č. 22 – 29	3 254,44
	VPD č. 86 – 128	2 673,47
	Zostatok:	<u>1 489,16</u>
Apríl: 01.04.2024 – 30.04.2024	PPD č. 30 – 36	2 638,18
	VPD č. 129 – 174	2 798,18
	Zostatok:	<u>1 329,17</u>
Máj: 01.05.2024 – 31.05.2024	PPD č. 37 – 45	2 554,36
	VPD č. 175 – 209	1 830,03
	Zostatok:	<u>2 053,50</u>
Jún: 01.06.2024 – 30.06.2024	PPD č. 46 – 54	1 861,18
	VPD č. 210 – 280	3 542,92
	Zostatok:	<u>371,76</u>

### **Kontrolou bolo zistené:**

Poverenou osobou vedením pokladne na obecnom úrade Matiašovce je zamestnankyňa obce Mgr. Mária Rušinová, ktorá má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná 6x a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku v pokladni súhlasil so skutočnosťou.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom boli uskutočnené operácie.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb:

Dane z nehnuteľnosti, daň za psa, komunálny odpad, miestny rozhlas, poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov, poplatky za hrobové miesta, správne poplatky

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z týchto platieb:

Drobné nákupy – hygienické a čistiace potreby, kancelárske potreby, školské pomôcky, príspevky pri narodení dieťaťa, darčkové koše pri jubileách, pohonné hmoty, cestovné náhrady, náradie, materiál na údržbu obecného úradu, odvod hotovosti do banky

Pokladničná hotovosť sa uschováva v „mini trezore“. Trezor je vždy uzamknutý, v čase pokladničných aj mimo pokladničných hodín.

Vedenie pokladne je 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 označenie týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené, či ide o príjem alebo výdaj. Ku každému dokladu bol vystavený VPD a PPD, podpísaný zodpovednou pracovníčkou. Ku každej pokladničnej operácii bola vykonaná základná finančná kontrola s podpismi pracovníkov.

Limit pokladničnej hotovosti bol stanovený a odsúhlasený uznesením zo dňa 15.12.2008, v ktorom OZ schválilo tento limit na sumu 1 000,- €. Tento limit bol prerokovávaný aj v roku 2016 na OZ, ale ostal bez zmeny.

Kontrolou bolo zistené, že momentálne denný limit nepostačuje na vedenie pokladne obce a to konkrétne za účtovné obdobie marec, apríl, máj, kde došlo k výraznému prevýšeniu stanoveného denného limitu.

Dôvodom prevýšenia denného limitu boli platby daní od občanov v posledné dni, v popoludňajších hodinách daných mesiacov, kedy už nebolo možné nadbytočnú hotovosť z pokladne odviezť a vložiť do banky na účet.

Preto po týchto zisteniach bol tento **denný limit zmenený vnútorným predpisom, ktorý vystavuje starosta obce, na sumu 2 000,- €**

### **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 vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Z kontroly bola vykonaná správa, neboli zistené žiadne nedostatky v dokladovaní príjmov a výdavkov a vo vedení pokladne. Drobné nedostatky zistené pri kontrole, ktoré bolo možné odstrániť počas kontroly, boli do ukončenia kontroly odstránené.

**Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:** bez nedostatkov

