

SPRÁVA Z KONTROLY Č. 4/2024

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na obdobie 2. polroka 2024

Kontrolu vykonala: Ing. Alena Gergelová, hlavná kontrolórka obce Košolná

Kontrolovaný subjekt: Obec Košolná, Obecný úrad, č. 44, 919 01 Suchá nad Parnou

Predmet kontroly: Náhodná inventarizácia pokladnice obce

Ciel kontroly: Overiť dodržiavanie zákona o účtovníctve a internej smernice pri vedení pokladnice a evidovaní hotovosti v obci

Kontrolované obdobie: 12/2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Košolná, 3. 12. 2024 – kontrola hotovosti, 3. – 6. 12. 2024 – kontrola dokladov, predpisov a IS

Súvisiace predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice - IS účinná od 1. 1. 2013

Dôvodová správa:

Cieľom kontroly bolo náhodnou kontrolou preveriť dodržanie vnútorného predpisu obce, ktorým je stanovený maximálny denný limit pokladničnej hotovosti, ako aj dodržiavanie zákona o účtovníctve – zistiť súlad skutočného stavu so stavom účtovným.

Informácie o priebehu kontroly:

Za pokladňu je zodpovedná pracovníčka Mária Izakovičová, za jej účtovanie Martina Laskovská.

1. Zostatok pokladne a porovnanie s evidenciou

- **Fyzická kontrola hotovosti:** Inventúra pokladničnej hotovosti sa uskutočnila dňa 3. 12. 2024 o 9:30 hod. Zistený stav pokladničnej hotovosti bol 1 051,08 € (inventárny súpis je v prílohe záznamu). Účtovný stav pokladne bol vydokladovaný k záveru dňa 29. 11. 2024 v sume 4 354,78 €, do vykonania inventarizácie boli zrealizované ďalšie pohyby, ktoré neboli zatiaľ zaúčtované v celkovej hodnote – 3 303,70 €, po ich pripočítaní je stav pokladne 1 051,08 €, tj. zhodný so skutočnosťou.
- **Rozdiely:** neboli zistené

2. Interná smernica a limit hotovosti v pokladni

- **Právna úprava** účtovníctva SR je záväzná, ale neupravuje všetky podrobnosti, takže aj pri vedení pokladnice umožňuje „tvorivý prístup“. Keďže obec hospodári s verejnými prostriedkami, **odporúča** sa mať postupy pri vedení pokladnice upravené **vnútorným predpisom**. Keď si účtovná jednotka vypracuje vnútorný predpis, po schválení príslušným orgánom (starostom) sa stáva pre ňu **záväzným**. To znamená, že keď ÚJ uvedie vo svojom vnútornom predpise obmedzenie výšky peňažnej hotovosti vedenej v pokladnici, tak túto povinnosť musí aj dodržiavať.
- **Interný predpis obce:** Obec predložila ku kontrole interný predpis účinný od 1. 1. 2013, ktorý obsahuje okrem iného napr. ustanovenie o povinnosti 4x ročne inventarizovať pokladničnú hotovosť – takáto povinnosť od 1. 1. 2024 zo zákona vypadla. Okrem toho stanovuje denný finančný limit 3 000 €.

- **Dodržiavanie limitu:** Ku dňu kontroly nebol pokladničný limit prekročený, ale z predloženej pokladničnej knihy so záznamami za dni 25. 11. 2024 – 29. 11. 2024 vyplýva pravidelné prekračovanie limitu, konečné stavy hotovosti v pokladnici za jednotlivé dni boli nasledovné:
 - 26. 11. 2024 – 3 280,44 €
 - 27. 11. 2024 – 3 968,34 €
 - 28. 11. 2024 – 4 170,67 €
 - 29. 11. 2024 – 4 354,78 €

3. Hmotná zodpovednosť

- Z dôvodu hospodárnosti pri nakladaní so zverenými hodnotami, ktorými sú hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné vo vlastníctve obce je potrebné, aby zamestnanec, ktorému sú zverené tieto hodnoty prevzal za ne zodpovednosť, čo možno urobiť podľa § 182 a nasl. Zákonníka práce jedine písomnou formou.
- **Dohoda o hmotnej zodpovednosti:** všetky pracovníčky obecného úradu majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti v súlade so zákonníkom práce.

Kontrolné zistenie: Prekračovaním finančného limitu v dňoch 26. – 29. 11. 2024 **nebola dodržaná interná smernica obce.**

Odporúčanie: Dodržiavať finančný limit, hotovosť navyše odvádzať na bankový účet, prípadne navýšiť finančný limit v internej smernici.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 31. 1. 2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 31. 1. 2025

Zoznam príloh:

1. Inventúrny súpis pokladničnej hotovosti zo dňa 03. 12. 2024
2. Pokladničná kniha – výpis za dni 26. – 29. 11. 2024

Návrh správy bol vypracovaný dňa 3. 12. 2024, v stanovenej lehote do 13. 12. 2024 neboli voči návrhu správy a odporúčaniam podané žiadne námietky.

V Košolnej, dňa 16. 12. 2024

Podpis kontrolóra: Ing. Alena Gergelová

.....

Správu prevzal za kontrolovaný subjekt:

PhDr. Martin Halaksa, PhD, starosta obce Košolná

.....