

Hlavná kontrolórka
Obce Siladice

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 18 d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia §20-27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 vykonala

Oprávnená osoba: **Ing. Ivana Repková, Hlavná kontrolórka obce Siladice**

finančnú kontrolu

v povinnej osobe: **Obecný úrad Siladice**
v období: **september 2024**
Cieľ finančnej kontroly: **Kontrola pokladne – pokladničných dokladov za rok 2023**
Kontrolované obdobie: **rok 2023**

Finančnou kontrolou bolo zistené:

Kontrola bola zameraná na vedenie pokladne, vystavené pokladničné doklady a podklady na základe, ktorých prišlo k pokladničnej operácii.

Zoznam obvyklých minimálnych náležitostí pokladničného dokladu je nasledujúci:

- druh dokladu (príjmový alebo výdavkový),
- číselné označenie dokladu,
- deň, mesiac a rok vystavenia,
- deň, mesiac a rok uskutočnenia platby, ak sa odlišuje od dátumu vystavenia,
- označenie subjektu (vrátane IČO, DIČ a IČ DPH),
- cena bez DPH,
- suma celkom vyjadrená číslom,
- suma celkom vyjadrená slovom,
- od koho bola čiastka prijatá, resp. komu bola vyplatená (vrátane IČO, DIČ a IČ DPH),
- účel prijatej alebo vydannej platby,
- podpis oboch strán (vydal / prijal), vlastnoručný či elektronický.

Pri pokladničných operáciách v pokladni dochádza k nakladaniu s verejnými finančnými prostriedkami obce. Z tohoto dôvodu pokladničné doklady musia obsahovať aj účtovanie na účtovných účtoch a rozpočtovú klasifikáciu. Pri hotovostných pohyboch v pokladni vo verejnej správe musí byť vyznačená aj základná finančná kontrola.

V roku 2023 bolo v obci vydaných 660 pokladničných dokladov, pričom príjmové pokladničné doklady aj výdavkové pokladničné doklady boli číslované spolu v chronologickom poradí. Náležitosti pokladničných dokladov boli v súlade s ustanovením zákona č. 431/2002 Z.z. Pokladničné doklady obsahujú aj ich účtovanie a rozpočtovú klasifikáciu. Podklady k výdavkovým pokladničným dokladom tvoria najmä originály blokov z registračných pokladníc, cestovný príkazy, prípadne iné doklady o zaplatení. Každý takýto podklad má vyhotovenú kópiu. Podklad je podpísaný starostkou obce ako súhlas s výdavkom. Pokladničná kniha je tlačaná denne. Inventarizácia pokladničnej hotovosti k 31.12.2023 nebola vykonaná, keďže sa celá peňažná hotovosť odvieďla na účet obce. Zostatok v pokladni k 31.12.2023 bol 0,00€.

Kontrolné zistenia:

Cestovné príkazy boli vyúčtované na centy, pričom pokladničné doklady boli už zaokrúhľované na 0,05€. V pokladničnom doklade sa mala uviesť vyúčtovaná suma na cestovnom príkaze a následne vykonať centové zaokrúhlenie. Od októbra 2023 boli už uvedené cestovné príkazy pri samotnom vyúčtovaní zaokrúhľované.

Odporúčam vyhotovovať pokladničnú knihu vždy k poslednému dňu v mesiaci s uvedením zamestnancov, ktorí sú zodpovední za vyhotovenie, kontrolu a schválenie pokladničných dokladov.

Drobné zistené nedostatky boli odstránené počas kontroly.

Dňa 03.10.2024 v Siladiciach

Oprávnená osoba: Ing. Ivana Repková, hlavná kontrolórka obce Siladice

Dátum odoslania správy povinnej osobe:

Za povinnú osobu: Ing. Zuzana Nosková, starostka obce Siladice

Ing. Ivana Repková
hlavná kontrolórka obce Siladice