



Návrh:

Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2025

Kontrola pokladne za obdobie od 01.2025 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie)

Kontrolované obdobie: 02/2025, 03/2025, 07/2025,

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Jasov, 10.10.2025

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Jasov

Cieľ kontroly: Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrola bola zameraná:

- 1. Skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly**
- 2. Dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti**
- 3. Dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca**
- 4. Obsah a spôsob vedenia pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov.**

Doklady predložené ku kontrole:

- Pokladničnú knihu 02/2025, 03/2025, 07/2025,
- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za sledované obdobie
- Inventarizácia pokladnice za kontrolované obdobie
- Pokladničná kniha hotovosti za kontrolované obdobie
- Pokladničná kniha cenín (stravné lístky)
- Účtovný denník za kontrolované obdobie
- Účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb - nájomné, komunálny odpad, stravné lístky, miestny rozhlas, poplatok za ŠJ a KD, - daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, daň za psa, služby MKS, Mzdy...

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb - drobné nákupy (OCÚ – káva hygienické a čistiace potreby, materiál pre ŠJ - toner, kuchynské potreby, MŠ – školské pomôcky), - PHM pre obecné vozidlá, - poštové známky, poštovné poplatky, cestovné výdavky, poplatky za seminár, Mzda.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Jasov je: Veronika Starková, ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly: OcÚ Jasov vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola bez nedostatkov.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve a v súlade so smernicou obce Jasov, č. 1/2009. V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na 1000,00 €. V sledovanom období nedošlo k prekročeniu tohto limitu.

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 a Smernice Obce Jasov č. 1/2009.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 06.11.2025
JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD. hlavný kontrolór obce Jasov

OZ oboznámené dňa:

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa :

Marián Dzurik
starosta obce Jasov

Veronika Filčáková
zodpovedný zamestnanec obce Jasov