

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: kontrolórka obce Brestovec

Povinná osoba: Obec Brestovec, Brestovec 273,907 01 Brestovec

Predmet kontroly: kontrola postupu zamestnancov Ocú pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne a súladu vedenia pokladne so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v postupe zamestnancov Ocú pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Kontrolované obdobie: rok 2024 a rok 2025 I. až III.Q

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Brestovec, od 1.9.2025 do 10.10.2025-
prerušovane.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti II. polrok 2025. V zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na kontrolu postupu zamestnancov Ocú pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmami a výdavkami pokladne.

Použitá legislatíva ku kontrole: všeobecne záväzné právne predpisy

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov,
- smernica pre vedenie účtovníctva

Dátum doručenia správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „správa“) na oboznámenie kontrolovanej osobe: Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bola z vykonanej kontroly vypracovaná správa, ktorá bola doručená dňa 10.10.2025, a tým bola kontrola skončená.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
- náhodná kontrola stavu pokladne

Kontrola mala za cieľ preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie výkonu inventarizácie pokladne v zmysle § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Kontrolné zistenia: Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti sa vedie v evidenčnej knihe ako pokladničná kniha „OBEC, LESY, PÁLENICA“ - každá samostatne.

Ku kontrole boli predložené pokladničné knihy za rok 2024 a I až III/Q roka 2025 po jednotlivých mesiacoch, ktorej súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za vyššie uvedené obdobie.

Pokladničné knihy sú vedené v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov kontrolovanej osoby, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Po ukončení kalendárneho mesiaca je k pokladničným dokladom prikladaný konečný záznam – sumár stavu pokladne (mesačná pokladničná kniha).

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou (príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú v jednom číselnom rade) podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpisy zodpovedných zamestnancov.

Kontrolou pokladničných operácií v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je stanovený v smernici pre vedenie všetkých 3 pokladní vo výške 2 000,- €. Nebolo zistené prekračovanie denného pokladničného limitu. Limit pokladničnej hotovosti subjektov územnej samosprávy toho času nestanovuje žiaden normatívny právny akt. Jeho výška, by sa mala odvíjať od skutočných pohybov v pokladnici, ako aj možného predvídania v prípade potrieb dostatku finančnej hotovosti.

Inventarizácia pokladne: Podľa predložených záznamov bola posledná inventarizácia vykonaná v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve k 31.12.2024 ako

inventarizácia pokladničnej hotovosti. Vykonanou inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 7.10.2025 náhodná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti kontrolovanej osoby za prítomnosti zodpovednej zamestnankyne -samostatný odborný pracovník. Cieľom fyzickej kontroly stavu pokladne bolo overiť, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni. Nedostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničných knihách.

Dohoda o hmotnej zodpovednosti: V zmysle §182 a nasl. zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce je na účely výkonu práce so zverenými hodnotami povinnosť uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti. Zodpovedná zamestnankyňa, ktorá nakladá s pokladničnou hotovosťou má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Záver: Z danej kontroly bola vypracovaná správa, z čoho vyplýva, že neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené a konštatované, že pokladničné operácie, dokumentácia k pokladničným operáciám je vykonávaná v súlade s právnymi predpismi a bez závažných nedostatkov.

Konečníková Jarmila

Kontrolórka obce

Ján Petráš

Starosta obce