

## Hlavný kontrolór obce Valaská Belá

### **Správa o výsledku kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných na obecnom úrade Valaská Belá**

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiaci november, december 2025. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na obdobie september – december 2025.

**Kontrola zameraná:** na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov a výdavkov obce Valaská Belá

**Predmet kontroly:** vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne za rok 2022, 2023 (výberovým spôsobom) v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

**Cieľ kontroly:** zistiť, či postup zamestnancov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období (január – december 2022, 2023) bol v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi a internými predpismi.

**Miesto výkonu kontroly:** Obecný úrad Valaská Belá

**Termín výkonu kontroly:** november, december 2025

Prekontrolované doklady:

Pokladničné doklady:

Pokladňa

- január – december 1/2022 - 460/2022, 1/2023-493/2023
- pokladničné knihy za mesiace január až december 2022 a január až december 2023
- dohoda o hmotnej zodpovednosti pri vedení pokladne

Obec v roku 2022 a 2023 mala jednu hlavnú pokladňu a 4 vedľajšie pokladne.

Dohoda o hmotnej zodpovednosti s odvolaním sa na ust. § 182 a nasl. Zákonníka práce s pokladničkami obce bola uzatvorená, v zmysle ktorej prevzala hmotnú zodpovednosť za zverenú finančné prostriedky a zúčtovateľné doklady.

#### ***Kontrola pokladničných dokladov vyhotovených v mesiacoch január až december roka 2022 a roka 2023***

Pri kontrole náhodne vybraných pokladničných operácií za sledované obdobie neboli zistené nedostatky. Všetky pokladničné operácie sú vedené v pokladničnej knihe v dennej postupnosti. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež označené či ide o príjem alebo výdaj. Zápis o pokladničnej operácii obsahuje: číslo pokladničného dokladu,

dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, stručný popis, suma prijatej alebo vyplatenej hotovosti a finančný zostatok v hotovosti, zostatok terminál.

Sú číslované vzostupnom rade a majú nasledovné náležitosti: názov obce, číslo pokladničného dokladu, dátum vyhotovenia dokladu, označovanie platiteľa alebo príjemcu, suma platby číslicami a slovom a účel platby. Pokladničné doklady sú podpísané pokladníčkou - zamestnancom, ktorý zúčtovanie vykonal a nadriadeným zamestnancom, ktorý schvaľuje zaúčtovanie – starosta obce a príjemcom. Na každom pokladničnom doklade je napísaný účtovací predpis s príslušnou sumou, ktorá sa na konkrétny účet zaúčtuje.

**Stav a pohyb finančných prostriedkov v hotovosti** bol za kontrolované obdobie zaúčtovaný v súlade s § 40 ods. 1 opatrenia MFSR č. MF/16786/2007-31 (postupov účtovania) ma účte 211 – Pokladnica. Jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli do položiek rozpočtu zaradené v súlade s ekonomickou klasifikáciou.

Prílohu k výdavkovým dokladom tvoria potvrdenky o nákupe materiálu, tovaru a služieb z registračných pokladní, na ktorých je napísaný účel použitia. Z každého dokladu je vytvorená kópia pre zachovanie čitateľnosti.

Kontrolou bolo zistené, že každý účtovný doklad bol pred uhradením **overený a potvrdený základnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 6a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, podpísaná oprávnenými osobami.

V zmysle § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Obec Diviaky nad Nitricou vykonáva **inventarizáciu ku koncu kalendárneho roka**. V zmysle §30 ods.2 Inventúrny súpis je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventarizácia v kontrolovanom období bola vykonaná k 31. 12. 2023 so zostatkom vo výške 1 540,50 Eur ( 170,00 Eur + 1370,50 Eur).

### **Záver:**

Vedením pokladničnej knihy na mesačnej báze je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne, zrozumiteľne. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy ju vedie prehľadne, za každý deň, ak je pohyb príjmov alebo výdavkov známy aj zostatok pokladne.

Výsledkom kontroly zameranej na agendu pokladne bolo preukázané, že v nadväznosti na platné všeobecné záväzne právne predpisy nedochádza pri práci s pokladničnými operáciami k nedostatkom a doklady spĺňajú všetky zákonné náležitosti a odporúčam naďalej pokračovať vo vedení pokladničných operácií ako doteraz.