

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie  
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2024*

***správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce predkladaná  
v zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom  
znení. V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená finančná kontrola  
pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2023.***

### **Správa č. 04/23 z finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2023**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Mirkovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - december 2023, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2023 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2023. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Administratívna finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 03.04.2023, 03.07.2023, 02.10.2023 a 03.01.2024 s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť OcÚ Mirkovce ku dňu vykonania kontroly, dodržanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle interného predpisu a dodržiavanie príslušných zákonov a interných nariadení.

Tab. 1 Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]			POS terminál P5
		Hlavná pokladňa OcÚ P1	Pokladňa školskej jedálne P3	Pokladňa daní a poplatkov P4	
1	03. 04. 2023	288,64	0,00	0,00	0,00
2	03. 07. 2023	406,52	6,55	0,00	552,16
3	02. 10. 2023	232,70	0,00	0,00	682,16
4	03. 01. 2024	433,66	0,00	0,00	881,69

#### ***Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2023:***

Ku dňu 31.03. 2023 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 288,64 € a POS termináli suma vo výške 0,00 €.

Stav k 31. 03. 2023 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 04. 2023. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

#### ***Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2023:***

Ku dňu 30.06. 2023 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 413,07 € a POS termináli suma vo výške 552,16 €.

Stav k 30. 06. 2023 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 07. 2023. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

***Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2023:***

Ku dňu 30.09. 2023 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 232,70 € a POS termináli suma vo výške 682,16 €.

Stav k 30. 09. 2023 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 10. 2023. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

***Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2023:***

Ku dňu 31.12. 2023 bola celková hotovosť v pokladniach vo výške 433,66 € a POS termináli suma vo výške 881,69 €.

Stav k 31. 12. 2023 vo všetkých pokladniach súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 01. 2024. Výsledok inventarizácie súhlasil s účtovným stavom.

***Kontrola pokladničných dokladov:***

príjmové a výdavkové pokladničné doklady:	č. P1/1 – P1/458 (2023)
	č. P3/1 – P3/50 (2023)
	č. P4/1 – P4/227 (2023)
	č. P5/1 – P5/20

Spolu 755 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

V pokladničnej knihe boli zaevidované výdavky obce Mirkovce ako aj príjmy z miestnych daní a poplatkov vybratých v roku 2023. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Mgr. Cecíliou Kacvinskou. Stav pokladničnej hotovosti bol vo všetkých pokladniach počas celého roka 2023 udržiavaný tak, aby zostatok hotovosti nepresahoval limit, ktorý bol stanovený uznesením OZ v Mirkovciach č. 4/11 dňa 21.1.2011 vo výške 700 €. Celkový stav pokladní k 31.12.2022 bol vo výške 485,82. Celkový zostatok pokladničnej hotovosti vo všetkých pokladniach k 31.12.2023 bol vo výške 433,66 € a POS termináli 881,69 €.

***Záver***

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

V zmysle §30 ods. 2 *Inventúrny súpis* je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonaným inventarizáciám pokladne boli doložené inventúrne súpisy vo forme uzávierok pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 03.04., 03.07., 02.10. 2023 a 03.01. 2024.

***V závere konštatujem, že pri finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečených OcÚ v Mirkovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.***

.....  
*doc. Ing. Ľuboslav Straka, PhD.*  
*hlavný kontrolór obce Mirkovce*

V Mirkovciach dňa 15. 03. 2024