



OBEC VEĽKÉ DRŽKOVCE

956 54 Veľké Držkovce, 212

Ing. Dagmar Brigantová

kontrolór obce Veľké Držkovce

Správa o výsledku kontroly Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni obce Veľké Držkovce

V súlade s § 18 d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti uvedených v § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025 bola vykonaná kontrola Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni obce Veľké Držkovce – náhodný výber dňa 27. 08. 2025

Oprávnená osoba: Ing. Dagmar Brigantová, hlavná kontrolórka obce Veľké Držkovce

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Veľké Držkovce

V termíne: 01. 08. 2025 - 30. 09. 2025

Cieľ:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi;
- vykonať fyzickú kontrolu hotovosti v pokladnici a zistiť skutočný stav v pokladni;
- vykonať dokladovú inventarizáciu – na účte hlavnej knihy a v pokladničnom denníku;
- skontrolovať výkon základnej finančnej kontroly v procese;
- zistenie príčin a následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrolované obdobie: stav pokladne – náhodný výber – 27. 08. 2025 čas: 16:05 hod.

Predmet kontroly:

- fyzická inventúra pokladne;
- súlad vedenia pokladnice so ***Zásadami na obeh účtovných dokladov v podmienkach samosprávy obce Veľké Držkovce***
- výkon základnej finančnej kontroly a súlad so ***Smernicou vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Veľké Držkovce***.

Zákonné ustanovenia:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov;

K predmetu finančnej kontroly boli predložené podklady a interné smernice:

- pokladňa;
- pokladničná kniha hotovosti za kontrolované obdobie;
- účtovný denník za kontrolované obdobie;
- účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie;
- zostava – podľa účtov a dátumu dokladu / kontá pohyby na účtoch
- Zásady na obeh účtovných dokladov v podmienkach samosprávy obce Veľké Držkovce
- Smernica vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Veľké Držkovce

Účel kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi;
- vykonať fyzickú kontrolu hotovosti v pokladnici a zistiť skutočný stav v pokladni;
- vykonať dokladovú inventarizáciu – na účte hlavnej knihy a v pokladničnom denníku;
- skontrolovať výkon základnej finančnej kontroly v procese;
- zistenie príčin a následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

1.

Inventarizácia pokladnice – Zápis o pokladničnom skonte zo dňa 27. 8. 2025 udáva nasledujúce údaje:

Stav k 26. 8. 2025	1 957,26€
Príjmy	4,00€
Výdavky:	0,00€
Zostatok k 27. 8. 2025	1 961,26€

Údaj z účtu hlavnej knihy 21101: stav k 27. 8. 2025 1 961,26€

Porovnanie účtovného stavu na účte v hlavnej knihe a v pokladničnom denníku so skutočným stavom peňazí zistených pri pokladničnom skonte: Výsledok porovnania: **nie je žiadny rozdiel**
– ~~je rozdiel~~.

2.

Mincovka:

Dňa 27. 08. 2025 o 16:05 hod. bola vykonaná fyzická kontrola skutočného stavu v hotovosti v pokladnici za prítomnosti pracovníčky obecného úradu hmotne zodpovednej za vedenie pokladnice a zistila som nasledovný stav: 1 961,26€

hodnota v €	počet kusov	výsledok v €
500	-----	-----
200	-----	-----

100	10	1 000
50	15	750
20	2	40
10	10	100
5	4	20
2	16	32
1	5	5
050	24	12
0,20	3	0,60
0,10	4	0,40
0,05	24	1,20
0,02	0	0,00
0,01		0,06
SPOLU:		

V pokladnici v uvedenom dátume a čase bolo 1 961,26€

V Zásadách na obeh účtovných dokladov v podmienkach samosprávy obce Veľké Držkovce v čl. 9 je stanovený denný limit na 2 500,00 €.

Denný limit v pokladni dodržaný.

3.

Súčasťou kontroly bolo preverenie vykonávania základnej finančnej kontroly

Preverených bolo náhodné vybraných 12 príjmových a výdavkových účtovných dokladov podľa § 4 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.Z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov.

Záver kontroly:

- k 27. 08. 2025 v pokladnici hotovosti nebol žiadny rozdiel. Limit pokladničnej hotovosti dodržaný;
- obec má vydanú internú smernicu pre vedenie účtovníctva a Obeh účtovných dokladov
- obec má vydanú ***Smernicou vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Veľké Držkovce;***
- všetky finančné operácie v kontrolovanom období boli overené základnou finančnou kontrolou f súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení ostatných zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so ***Smernicou vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Veľké Držkovce.*** Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovedným zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie a starostom obce, s náležitosťami podľa § 6 ods. 4 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Krycí list je súčasťou najmä nasledovných dokladov:
 - platobný poukaz (v prípade faktúr, pokladničných dokladov)
 - krycí list (objednávky, žiadanky, iné úkony majetkovej povahy, zmluvy, dodatky),
 - likvidačný list...

Krycie listy so základnou finančnou kontrolou boli overené zodpovedným zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie. **Starostom obce nie je podpísaný žiadny kontrolovaný krycí list.**

Odporúčania:

- odstrániť nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly a dodržiavať *Smernicou vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Veľké Držkovce*

Lehoty pre kontrolovaný subjekt:

- Návrh správy predložený /zaslaný mailom/ dňa 22. 10. 2025
- **Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom – do 31. 10. 2025**
- Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a odstránení príčin ich vzniku – do 31. 12. 2025
- Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení – do 31.03.2026.

Vzhľadom k tomu, že do 31. 10. 2025 neboli podané žiadne námietky k záverom kontroly, z vykonanej kontroly bola vyhotovená v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 03. 11. 2025 Správa z kontroly, ktorá bola kontrolovanému subjektu odovzdaná na oboznámenie dňa 03. 11. 2025, čím bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

Ing. Dagmar Brigantová
hlavný kontrolór obce