

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA
KONTROLA HOTOVOSTNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

Cieľ kontroly:

- dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie zákona o účtovníctve a interných predpisov upravujúcich vedenie pokladne
- overenie vykonávania základnej finančnej kontroly,

Kontrolovaný subjekt: Obec Čaka

Kontrolované obdobie: I. polrok 2023

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

Počiatočný stav pokladne k 1.1.2023 bol 1 072,33 €. Uvedený stav bol inventarizovaný k dátumu zostavenia účtovnej závierky t. j. k 31.12.2022. Konečný stav pokladne k 30.6.2023 bol vo výške 1 231,31 €.

Kontrolované boli príjmové a výdavkové finančné operácie zrealizované v kontrolovanom období t. j. v I. polroku 2023.

Zameranie kontroly bolo na nasledovné oblasti:

1. Preukázateľnosť účtovných záznamov v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, t. j. ide o overenie či daný účtovný záznam je podložený relevantným účtovným dokladom (pokladničný doklad, faktúra, zmluva a pod.).
2. Hospodárnosť a efektívnosť pri realizovaných hotovostných finančných operáciách, pričom hospodárnosťou sa v zmysle § 2 písm. l) zákona o finančnej kontrole rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu a efektívnosťou v zmysle § 2 písm. m) rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.
3. Formálne náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve ako aj čitateľnosť účtovných dokladov a zabezpečenie trvalosti účtovných dokladov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve.
4. Vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

5. Správne zatriedenie príjmov a výdavkov do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, v znení zmien.
6. Kontrola dodržania limitu pokladničnej hotovosti vo výške 3 320 € zásad hospodárenia obce ako aj limitu pri platbách za miestne dane v zmysle § 55 ods. 2 písm. b) bod 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Limit pokladničnej hotovosti odporúčam upraviť v internej smernici upravujúcej oblasť vedenia pokladne.

Kontrolou nebolo zistené žiadne porušenie zákona.

V Čake dňa 28.11.2023

.....
Hlavný kontrolór obce Čaka