

**Ing. Michaela Gembická**  
Hlavný kontrolór (oprávnená osoba)  
Obec Orávka, Orávka č. 49, 98042 Rimavská Seč

Dátum:: 6.9.2023- 20.9.2023

Číslo: 005/2023

Obec Orávka

**SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY – na odporúčanie OZ :  
stav pokladničnej knihy za I: polrok 2023.**

**Úvod**

Ako oprávnená osoba v pozícii hlavného kontrolóra obce Orávka na základe poverenia od obecného zastupiteľstva zo dňa 30.6.2023 uznesením číslo 30/2023 vykonala hlavná kontrolórka v nižšie uvedenej povinnej osobe nasledovnú kontrolu:

Povinná osoba	<i>Obec Orávka Štatutárny zástupca: Ing. Ján Lichanec , starosta obce</i>
Oprávnená osoba	<i>Ing. Michaela Gembická, hlavný kontrolór obce Orávka</i>
Oznámenie o výkone kontroly	<i>oznámenie zo dňa 6.9.2023</i>
Typ kontroly	<i>finančná,</i>
Cieľ kontroly	<i>zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu,</i>
Kontrolované obdobie	<i>2023</i>
Miesto a dátum vypracovania správy	<i>Orávka dňa 20.9.2023</i>

**1. Legislatívny rámec:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
3. Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. ÚPLNÉ ZNENIE Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (uplatní sa prvýkrát pri zostavení návrhu rozpočtu subjektov verejnej správy na roky 2022 až 2024)

**2. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole**

- Pokladničná kniha za I. polrok 2023.
- Pokladničné doklady za I. polrok 2023.

### 3. Samotný výkon kontroly – opis zistených nedostatkov, návrh odporúčaní alebo opatrení

Od 1.1.2023 sa finančné hospodárenie Obce Orávka riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2022 zo dňa 28.12.2022. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný .

Obec Orávka nemá vypracovanú Vnútnú smernicu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie a vnútorná smernica na vedenie pokladničnej agendy postupuje podľa vyššie spomínaných zákonov.

#### **Výsledok kontroly:**

Od 6.9.2023 do 20.9.2023 bola vykonaná oprávnenou osobou náhodná fyzická kontrola pokladničného zostatku v pokladni povinnej osoby. Kontrolou nebol zistený žiaden rozdiel medzi pokladničnou hotovosťou podľa pokladničnej knihy a fyzicky prepočítanou pokladničnou hotovosťou. Suma 223,64 €.

Pokladničná kniha predložená ku kontrole spĺňala všetky potrebné náležitosti stanovené v zákone o účtovníctve a to konkrétne: názov organizácie, obdobie, ktorého sa týka, limit pokladničnej hotovosti bol vykázaný ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah pokladničnej operácie, príjmy a výdavky v hotovosti , zostatok pokladničnej hotovosti.

Kontrolované pokladničné doklady (ďalej len „PD“) boli číslované chronologicky od 1. príjmového PD (ďalej len „PPD“) aj výdavkového PD (ďalej len „VPD“) spolu narastajúcim spôsobom. Skontrolované boli PPD a VPD za mesiace január až jún 2023 začínajúc od čísla 1 po č. 95, PPD a VPD od č. 1 po č. 81.

Pokladničné doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve Cez pokladňu boli realizované drobné výdavky a prijímaná hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle všeobecne záväzných nariadení napr. daň z nehnuteľnosti, poplatok za odpad, rybárske lístky, správne poplatky a iné.

Výdavkové pokladničné doklady boli vystavované napr. na reprezentačné účely, kancelárske a čistiace potreby za všeobecný materiál, nákup palív do kosačky, rutinná údržba a iné.

Príjmové pokladničné doklady boli podpisované prijímateľom starostom obce a pracovníčkou obecného úradu – účtovníčkou, ktoré sú potrebné pri vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Výdavkové pokladničné doklady boli podpisované starostom obce a pracovníčkou obce z dôvodu kontroly 4 očí v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti zistený fyzickou inventúrou sa rovnal účtovnému stavu zachytenému v účtovníctve.

Konštatujem, že pokladňa je vedená prehľadne a neboli zistené žiadne nedostatky vecného ani formálneho charakteru.

Počiatočný stav k 1.1.2023 – 270,19.-Eur  
 Stav pokladne k 30.6.2023 – 214,36.-Eur

Pohyby v pokladni :

	Január/v Eur	Február/v Eur	Marec/ v Eur	Apríl/v Eur	Máj/ v Eur	Jún/v Eur
<b>Prijmy</b>	127,55	0,00	0	527,29	916,33	45,62
Dane a poplatky						
Prijmy správne poplatky	14,00	5,00	4,00	11,00	6,00	15,00
Prijem rybárske lístky	0	0,00	34,00	0,00	0,0	0,00
Prijem za voľbu	0	0,00	20,10	0,00	0	0
Sponzorský dar	0	0	0	0	0	200,00
Prijem s prenajatých budov	0,00	0,00	0,00	0,00	106,50	0,00
Za stravné lístky	67,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Výdavky:</b>	2,30	4,45	0,00	41,45	1,10	8,90
poštové služby	67,04	0	118,54	0	155,31	57,51
Výplata						
Kancelárske potreby	15,70	0	9,95	0	0	1,6
Čistiace prostriedky	13,85	0	0,00	3,80	0	0,00
Všeobecný materiál	46,30	32,50	52,35	76,39	48,90	1813,00
Voľby	713,07	0	0,00	0	0	0
Cestovné náhrady	25,06	0	0,00	0	0,00	0
Nájomné	3,30	0	0,00	0	000	0
Nákup techniky a náradia	0	0	0	73,00	215,00	0
Servis a údržba	0	0	0	32,50	45,20	0
Reprezentácia, športové podujatie, kultúrna akcia	0	0	0	0	130,55	185,15
Palivo ,	0	0	0,00	0	212,00	113,3

benzín do kosačky						
Rutinná štandardná údržba	0	0	31,20	0	0	0
Nákup náhradných dielov	00	0	0	0	50,40	142,00

Na výkon kontroly som použila metodické usmernenie MF SR pre lepšiu orientáciu uvádzam ku každému čerpaniu popis :

**ÚPLNÉ ZNENIE Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (uplatní sa prvýkrát pri zostavení návrhu rozpočtu subjektov verejnej správy na roky 2022 až 2024) Ministerstvo financií Slovenskej republiky pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vydáva na jej používanie nasledovné usmernenie.**

### **EKONOMICKÁ KLASIFIKÁCIA ROZPOČTOVEJ KLASIFIKÁCIE**

**631 Cestovné náhrady** Patria sem výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov v pracovnom, služobnom a v štátnozamestnaneckom pomere (vykonané cesty musia spĺňať podmienky pracovnej cesty a služobnej cesty v zmysle platných predpisov) a náhrady v zmysle § 128 zákona č.73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov PZ, SIS, ZVJS SR a ŽP. Cestovné náhrady - obsahujú všetky náhrady poskytované podľa zákona o cestovných náhradách. Cestovné výdavky - zahŕňajú len výdavky spojené s dopravou.

**631001 Tuzemské** Patria sem všetky cestovné náhrady pri tuzemských pracovných cestách v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (§§ 3-9 zákona) - vrátane preddavkov.

- v mesiaci január vo výške 25,06.-Eur zabezpečenie materiálov na referendum,

**633006 Všeobecný materiál** Všetok materiál, náhradné diely a potreby nevyhnutné pre výkon práce, napr. všetky druhy používaného papiera (kancelársky, pre rozmnožovanie, pre počítačové tlačiarne atď.), tlačivá a formuláre, polygrafický, zdravotnícky a rehabilitačný (aj v sociálnych zariadeniach), zubnotechnický, videokazety, audiokazety, kompaktné disky, tonery, monočlánky, batérie do mobilných telefónov, fotografický a osvetový, obchodný, na výstavy, propagačnú činnosť, archeologický výskum, pre obvinených a odsúdených (strihacie a holiace strojčeky, nožnice, hrebene atď.), vzorky netextilné a textilné, súčiastky na hudobné nástroje, vybavenie scénickej a kostýmovej výpravy vo vlastnej réžii, notový materiál, čistiaci, hygienický a dezinfekčný, deratizačný a dezinfekčný, lieky vrátane platieb za lieky a drobný zdravotnícky materiál na vybavenie lekárníček na pracoviskách a v dopravných prostriedkoch, vitamíny a podporné prostriedky, očkovacie séra, diagnostiká, chemikálie a močovina, archiválie a archívne krabice, kvety, vence (rezané kvety na výzdobu priestorov), kytice pri občianskych obradoch, vence a kytice pre zosnulého vlastného zamestnanca, resp. dôchodcu, ako aj na pietne akty, umelé kvety len ak spĺňajú kritériá financovania z bežných výdavkov, technické plyny, konzervačný, posypový, stavebný, vodoinštalčný a elektroinštalčný, evidenčné

číslo (bývalé štátne poznávacie značky), dopravné značky a uličné tabule (aj tabule na označenie budov), informačné tabule, štátne symboly a symboly územnej samosprávy ( štátny znak, zástava, vlajky atď.), štátne a miestne vyznamenania (medaily, plakety, diplomy atď.); proviantný, telovýchovný a športový materiál, vybavenie stravovacích zariadení, posvätné liturgické nádoby a pomôcky, sadenice, stromčeky, kríky, trvanlivé kvety, zemina, osivo a biologická rekultivácia, zvieratá (okrem základného stáda a ťažných zvierat), výstroj a pomôcky pre chov a výcvik, veterinárny materiál, očkovacie séra a látky, krmivo, stelivo (aj ošetrovanie zvierat); laboratórne sklo a pomôcky, laboratórne štandardy, ošatenie a vecné dary v detských domovoch, na výrobné účely vedľajšieho hospodárstva. Patria sem aj výdavky na obstaranie nehnuteľnosti za účelom predaja a výdavky na nákup pozemku, na ktorom sa realizuje výstavba nehnuteľnosti na predaj. V prípade pridelovania služobných tašiek, ak to pripúšťajú platné predpisy, výdavky na ne sa klasifikujú tiež tu.

V našom prípade nákup kancelárskych potrieb a to : obálky, objednávky, Juxty, kopírovanie, tlač , A4 , pero, nápln, ceruzka, a čistiace prostriedky tvorili tieto položky: bref, Pronto, vlhčené obrúsky.

**633004** Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie Platby za obstaranie strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ktoré spĺňajú kritériá uvedené pod 600, napr. kancelárskych, zdravotníckych, laboratórných, stravovacích, dielenských, ubytovacích, dochádzkových systémov, odpadových nádob, elektrospotrebičov, rozvádzačov, čerpadiel a elektromotorov, unimobiľiek, náradia používaného vo vlastných dielňach a pre údržbu vo vlastnej rézii, ručných hasiacich prístrojov, hudobných nástrojov,

Nákup techniky tvorili tieto položky: krovínorez, štartér komplet,

**637002** Konkurzy a súťaže Patria sem napr. výdavky súvisiace s dražbou, športovými podujatiami, kultúrnou činnosťou, vrátane mládežníckych podujatí, na vecné dary pri športových a kultúrnych podujatiach, výdavky na ohňostroj, finančné odmeny za športové a kultúrne podujatia, za spracovanie súťažných podkladov.

Táto položka bola tvorená s nákupu na kultúrne akcie organizované obcou. - tlač plagátov, nákup nealko, bravčové koleno, br. Pliecko, muškáty, zemiaky, cibuľa a pod.

**633015** Palivá ako zdroj energie Na iné ako dopravné účely, napr. pre generátory, buldozéry, kosačky a iné pracovné mechanizmy; aj propán butánová fľaša.

Palivo do kosačky – benzín

**633006** Všeobecný materiál Všetok materiál, náhradné diely a potreby nevyhnutné pre výkon práce, napr. všetky druhy používaného papiera (kancelársky, pre rozmnožovanie, pre počítačové tlačiarne atď.), tlačivá a formuláre, polygrafický, zdravotnícky a rehabilitačný (aj v sociálnych zariadeniach), zubnotechnický, videokazety, audiokazety, kompaktné disky, tonery, monočlánky, batérie do mobilných telefónov, fotografický a osvetový, obchodný, na výstavy, propagačnú činnosť, archeologický výskum, pre

obvinených a odsúdených (strihacie a holiace strojčky, nožnice, hrebene atď.), vzorky netextilné a textilné, súčiastky na hudobné nástroje, vybavenie scénickej a kostýmovej výpravy vo vlastnej réžii, notový materiál, čistiaci, hygienický a dezinfekčný, deratizačný a dezinsekčný, lieky vrátane platieb za lieky a drobný zdravotnícky materiál na vybavenie lekárničiek na pracoviskách a v dopravných prostriedkoch, vitamíny a podporné prostriedky, očkovacie séra, diagnostiká, chemikálie a močovina, archiválie a archívne krabice, kvety, vence (rezané kvety na výzdobu priestorov), kytice pri občianskych obradoch, vence a kytice pre zosnulého vlastného zamestnanca, resp. dôchodcu, ako aj na pietne akty, umelé kvety len ak splňajú kritériá financovania z bežných výdavkov, technické plyny, konzervačný, posypový, stavebný, vodoinštalčný a elektroinštalčný, evidenčné číslo (bývalé štátne poznávacie značky), dopravné značky a uličné tabule (aj tabule na označenie budov), informačné tabule, štátne symboly a symboly územnej samosprávy ( štátny znak, zástava, vlajky atď.), štátne a miestne vyznamenania (medaily, plakety, diplomy atď.); proviantný, telovýchovný a športový materiál, vybavenie stravovacích zariadení, posvätné liturgické nádoby a pomôcky, sadenice, stromčeky, kríky, trvanlivé kvety, zemina, osivo a biologická rekultivácia, zvieratá (okrem základného stáda a ťažných zvierat), výstroj a pomôcky pre chov a výcvik, veterinárny materiál, očkovacie séra a látky, krmivo, stelivo (aj oštiepenie zvierat); laboratorné sklo a pomôcky, laboratorné štandardy, ošatie a vecné dary v detských domovoch, na výrobné účely vedľajšieho hospodárstva. Patria sem aj výdavky na obstaranie nehnuteľnosti za účelom predaja a výdavky na nákup pozemku, na ktorom sa realizuje výstavba nehnuteľnosti na predaj. V prípade pridelovania služobných tašiek, ak to pripúšťajú platné predpisy, výdavky na ne sa klasifikujú tiež tu.

Všeobecný materiál v našom prípade - hnojiva na okr. rastliny, silon , čap kolesa, ložiská, poistný krúžok, mazací tuk, filtre, olej, návnady a pasce na myši, filter prackový 3/4, filter vlož. Umyvateľný, tesnenie gum., filter vložka uhlík 10M-náhradné filtre k filtru na vodu, poštová schránka, kamenivo spod pasu 0-32, nákup materiálov DTD dielce s porezom a hnaním( Indeco) .

Náhradné diely: štartér ručný komplet 3x , remeň, vzduchový filter, duša, demontáž a montáž pneumatiky na kosačku,

**635 Rutinná a štandardná údržba** Výdavky za práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektmi, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku (napr. budov, prevádzkového zariadenia, kancelárskeho vybavenia, softvéru, komunikačnej infraštruktúry) s výnimkou opráv a údržby dopravných prostriedkov, ktoré sa klasifikujú pod 634. Udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebenie, predchádza sa jeho následkom a odstraňujú sa drobné závady. Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa majetok uvedie do pôvodného stavu, v akom sa nachádzal v čase jeho obstarania, zamedzuje sa vzniku poškodenia, zabezpečuje sa plynulosť a bezpečnosť používania majetku, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku.

**635006 Budov, objektov alebo ich častí** Napr. kancelárskych, archívnych, vojenských, výcvikových, zdravotníckych, laboratorných, stravovacích, školiacich, dielenských, ubytovacích, rekreačných, kultúrnych, pamiatkových, sociálnych (aj pre utečencov a migrantov), väzenských objektov, trhovísk, výstavných priestorov, garáží, škôl, vrátane materských škôl, športových

priestorov a objektov, obytných domov, umeleckých diel (aj reštaurovanie múzejných predmetov), cintorínov a domov smútku, verejnej zelene (aj vrátane záhrad a zelene, ktoré sú súčasťou objektov ZÚ SR a rezidií a dopravnej zelene), miestneho rozhlasu, ciest, diaľnic a chodníkov (vrátane značenia turistických chodníkov), mostov, podchodov, lávok, autobusových čakární, dopravných značiek a vodorovného dopravného značenia vrátane parkovacích stĺpikov, zvodidiel, zábradlia a parkovacích automatov, minerálnych prameňov, prístreškov, okolia a jazierok, skládok tuhého domového odpadu (vrátane žúmp), požiarnych zbrojníc, štátnych hraníc, stožiarov na vlajky, mestských WC a fontán, telovýchovných a športových zariadení, verejného a slávnostného osvetlenia. Triedi sa tu aj oprava a technické zhodnotenie nehnuteľnosti, ktorá bola obstaraná za účelom ďalšieho predaja.

Rutinná a štandardná údržba budov – nákup nafty použitý na údržbu cesty.

**634002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené V prípade dodávateľského zabezpečenia úhrada za dodanú službu, pri realizácii vo vlastnej rézii, napr. nákup materiálu, pracovných nástrojov, náradí, čistiacich potrieb, premeranie spotreby paliva, drobný materiál pre vodičov (napr. osviežovače vzduchu, jelenice, hubky aj slnečné okuliare), pneumatiky, batérie (aj nahodenie pneumatík, vyváženie kolies, nabitie batérií), navigačných zariadení vrátane ich aktualizácií, náhradné diely na opravy vrátane diskov a duší, emisné kontroly, poplatky za služby staníc technickej kontroly. Ďalej sa tu triedi aj doplnkové vybavenie vozidiel (napr. rádia, záclonky).**

Servis a údržba v našom prípade nákup : olej, diagnostika vyčistenie karburátora,

#### **4. Zoznam príloh :**

Plnenie rozpočtu FIN 1-12 ku 30.6.2023

Pokladničná kniha od 1.1.223 – 30.6.2023

Pokladničné doklady od 1.1.223- 30.6.2023

#### **5. Záver**

Kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania správy povinnej osobe: **20.9.2023**

Meno a podpis oprávnenej osoby:

-----  
*Ing. Michaela Gembická*

Prevzal: *Ing. Ján Lichanec*

Meno a priezvisko, funkcia: *Ing. Ján Lichanec - starosta obce*

Dňa:

Podpis: