



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 1/2018**

**nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov
a vedenia pokladne Obecného úradu Sirk**

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na I. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017.

Kontrolné obdobie: 1.12.2017 – 31.12.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 12.1.2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- kontrola vykonania inventúry pokladničnej knihy
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- pokladničná kniha za obdobie december r. 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie december 2017
- príjmové pokladničné doklady za obdobie december 2017 (od č.877 do č.972)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie december 2017 (od č.877 do č.972)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za Kultúrny dom , poplatok za multicar, poplatok za MŠ,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, daň za psa, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 11/2017 a rodičovské prídavky za 11/2017.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (kancelárske potreby a tlačivá pre OcÚ, 13x toner – alternatíva pre OcÚ, 2x fotopasca, materiál pre OcÚ, MOS a AČ, Slobodáreň, MŠ a Šrobárku, multicar – lanko spojky a uzávierky, čistiace prostriedky pre OcÚ a ŠJ),
- ceny - poháre („SEDMA a Stolnotenisový turnaj“), občerstvenie – Stolnotenisový turnaj, nákup pyrotechniky na ohňostroj,
- príspevok na Mikuláša pre MŠ a ZŠ, pohľadnice k vianociam a jubilantom, kytice ZPOZ, uvítanie do života – dar,
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, multicar) a pre MOS,
- cestovné výdavky, poštové známky, poplatky za seminár, dohody o vykonaní práce, mzdy (p. Pamula, p.Černíková), odmena za naťahovanie hodín (p. Ďurík), ošatné za II. polrok 2017, odmeny poslancov za IV. štvrtrok 2017, odmeny ZPOZ,
- výplata rodičovských prídavkov a príspevkov za 11/2017,
- nákup pyrotechniky – Silvester 2017 (uznesenie č.11/XII/2017 - 500 eur)–VPD č.953:

Fireworks show 192r 20mm	1ks	72,00 eur
Bubble man 130r 20mm	1ks	39,15 eur
Fireworks show 256r 20mm	1ks	86,60 eur
Fireworks show 200r 30mm	1ks	175,00 eur
Partička 88r 25mm	2ks	87,80 eur
<u>Crazy Frog 49r 30mm</u>	<u>1ks</u>	<u>38,35 eur</u>
Spolu:		498,90 eur
- finančná výpomoc – p. Z. Horvátová - (uznesenie č.27/XII/2017 - 50 eur)-VPD č.957.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sirk je p. Dobšinská, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola **bez nedostatkov**.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V kontrolovanom subjekte **nebolo zistené** porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 6000 €. V sledovanom období **nedošlo k jeho prekročeniu**.

3. Inventúra pokladne OcÚ:

Dňa 31.12.2017 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Konečný stav pokladne k 31.12.2017 bol 0 eur. Z inventúry bol spracovaný zápis – **bez nedostatkov**.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte **nedošlo k porušeniu** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 12.1.2018

OZ oboznámené dňa:
21.2.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
12.1.2018

Ema Dobšínská
zodpovedný zamestnanec
12.1.2018