



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 16/2017**

**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 II. polrok 2017, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VIII/2017 dňa 8.8.2017.

Kontrolné obdobie: 1.11.2017 – 30.11.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 11.12.2017

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“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- pokladničná kniha za obdobie november r. 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie november 2017
- príjmové pokladničné doklady za obdobie november 2017 (od č.789 do č.876)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie november 2017 (od č.789 do č.876)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatky za hrobové miesta, poplatok za Dom smútku, poplatok za Kultúrny dom, poplatky za dovoz palivového dreva,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, daň za psa, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 10/2017 a rodičovské prídavky za 10/2017.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (kancelárske potreby a tlačivá pre OcÚ, materiál pre OcÚ, MOS a AČ, Slobodáreň, MŠ a Šrobárku, multicar – lanko na tachometer, lamela spojky),

- potreby na zabezpečenie volieb do VÚC 2017 (občerstvenie a strava, odmeny pre členov komisií, prenájom priestorov WC – Železník, cestovné výdavky),
- faktúra – Telekom (telekomunikačné služby) – expresná platba v hotovosti z dôvodu výpadku internetu a aktivačný poplatok za notebook Lenovo
- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, PV3S, multicar) a pre MOS,
- cestovné výdavky, poštové známky, poplatky za seminár, dohody o vykonaní práce, mzdy (p. Pamula, p.Černíková), výplata rodičovských prídavkov a príspevkov za 10/2017,

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**.

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: 11.12.2017

OZ oboznámené dňa:
15.12.2017

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
11.12.2017

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
11.12.2017