



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY
č. 9/2017**

**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: 1.9.2017 – 30.9.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 4.10.2017

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 záväzným 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 r. 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie september 2017
- príjmové pokladničné doklady za obdobie september 2017 (od č.603 do č.685)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie september 2017 (od č.603 do č.685)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatky za dom smútku, poplatky za dovoz palivového dreva,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, daň za psa, správne poplatky,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 8/2017 a rodičovské prídavky za 8/2017.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

- drobné nákupy (kancelárske potreby OcÚ a MŠ, blahoželaniam, vecný dar k sobášu, materiál pre OcÚ, MŠ a Šrobárku, súčiastky do multikára, občerstvenie – zasadnutie OZ, lampy do volebných miestností),

- PHM pre obecné vozidlá (Citroen, traktor, PV3S, multicar) a pre MOS,
- cestovné výdavky, poštové známky, poplatky za seminár, dohody o vykonaní práce (p. Pamula), výplata rodičovských prídavkov a príspevkov za 8/2017,

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 predbežnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva predbežnú 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 29.9.2017 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne, 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: 10.10.2017

OZ oboznámené dňa:
10.11.2017

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ivan Cangár
Zástupca starostu obce
10.10.2017

Ema Dobšinská
zodpovedný zamestnanec
10.10.2017