



**SPRÁVA  
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINNANČNEJ KONTROLY  
č. 10/2019**

**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 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018.

**Kontrolné obdobie:** 1.3.2019 – 31.3.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 15.4.2019

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

**Doklady predložené ku kontrole:**

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie marec 2019
- príjmové pokladničné doklady za obdobie marec 2019 (od č.410 do č.665)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie marec 2019 (od č.410 do č.665)

**Kontrolné zistenia:**

**Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb**

- nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, fond opráv, splátky dlhov, miestny rozhlas, poplatok za traktor a multicar, poplatok za Dom smútku, poplatok za prenájom náradia, splátky za pohrebné služby,
- daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, poplatok za psa, prenájom pozemkov,
- dotácia pokladne, dávky v hmotnej núdzi za 2/2019 a rodičovské prídavky za 2/2019,

**Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb**

- drobné nákupy: materiál pre OcÚ – kancelárske potreby, USB kľúč, smútočné kytice, šmýkačka na detské ihrisko – Železník, pre ŠJ - účtovné tlačivá, tlačiareň a toner,
- voľby prezidenta SR - kancelárske potreby, hygienické potreby, občerstvenie, strava,
- DHZ – kohút zo sitkom, knihy a tlačivá
- PHM pre obecné vozidlá (citroen, fiat, traktor, multicar) a pre MOS, materiál do multicara – tesnenie pod hlavu, výfukové tesnenie, Fiat – prezutie pneumatík,

- poštové známky, poštovné poplatky, mzda občianske hliadky (Polák, Ikri, Dulaj, Kótai), dohody (Fudjar, Romšáková), odmeny OVK – voľby prezidenta SR, blahoželania jubilantom, poplatky za školenia, cestovné výdavky,
- výplata DvHN, rodičovských prídavkov a príspevkov za 2/2019.

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. – **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 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 30.3.2019 vykonal poverený zamestnanec OcÚ - p. Dobšinská fyzickú inventúru pokladne OcÚ, pričom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom pokladne. Stav pokladne k 30.3.2019 bol 2401,53 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: 15.4.2019

OZ oboznámené dňa:  
2.5.2019

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
15.4.2019

Ema Dobšinská  
zodpovedný zamestnanec  
15.4.2019